جامعة الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية

بعنوان :

أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية

– بالتطبيق على حالة الجزائر –

إعداد المترشـــح :
مداني بن بلغيث

إشراف الأستاذ الدكتور:
محمد التهامي طواهر

أمام   نة ا ناقشة ا شكلة من :

- أ د. .... رئيسا
- أ د.   مد التهامي طواهر............ مقررا
- أ د. .... عضوا
- أ د. .... عضوا
- أ د. .... عضوا
- أ د. .... عضوا

سبتمبر 2004

جامعة الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية

بعنوان :

أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد الدولية

- بالتطبيق على حالة الجزائر -

إعداد المترشــح :
مداني بن بلغيث

إشراف الأستاذ الدكتور:
محمد التهامي طواهر

سبتمبر 2004

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالَ يَا قَوْمِ أَرَأَيْتُمْ إِنْ كُنْتُ عَلَى بَيِّنَةٍ مِنْ رَبِّي وَرَزَقَنِي مِنْهُ رِزْقاً حَسَناً وَمَا أُرِيدُ أَنْ أُخَالِفَكُمْ إِلَى مَا أَنْهَاكُمْ عَنْهُ إِنْ أُرِيدُ إِلَّا الْإِصْلاحَ مَا اسْتَطَعْتُ وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ عَلَيْهِ تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ أُنِيبُ. صدق الله العظيم

قرآن كريم (هود : الآية 88)

الإهـــداء

إلى الوالد الكريم الذي بذل الغالي والنفيس، لأجل أن أتم مشواري التعليمي، وانتظر بشوق ولهفة كبيرين حتى يرى هذا العمل يشرف على ختامه.

إلى الوالدة الكريمة التي عبدت دعواتها لي طريق الخير والتوفيق.

راجيا من الله عز وجل أن يغفر لهما ويرحمهما كما ربياني صغيرا، وأن يجعل لهما هذا العمل صدقة جارية، يصيبون أجرها وأجر من عمل بها.

إلى الزوجة الكريمة التي ضحت وتجشمت معي عناء ومشقة البحث

إلى هبة الله ابناي محمد وفاطمة.

راجيا من الله عز وجل أن يحفظهم جميعهم وأن يجعلهم قرة عين لي.

إلى جميع إخوتي وأخواتي وعائلاتهم؛

إلى جميع الأهل والأقارب وخاصة مداني بن حرزالله بن الرماش

إلى كل مشايخي معلمي وأساتذتي ومن كان لهم فضل تلقيني العلم النافع؛

إلي جميع أصدقائي وزملائي وطلبتي اللذين انشغلوا بانشغالي لهذا البحث.

إلى هؤلاء جميعا أهدي هذا العمل المتواضع

مداني بن بلغيث

شكر وتقدير

الحمد والثناء والشكر لله العلي القدير على نعمه الظاهرة والباطنة وتوفيقي لإنجاز هذا العمل.

اعترافا بالفضل وتقديرا للجميل، لا يسعني وأنا أنتهي من إعداد هذا البحث إلا أن أتوجه بجزيل شكري وامتناني إلى :

- الأستاذ الدكتور محمد التهامي طواهر، لقبوله الإشراف على هذا العمل، وتوجيهاته القيمة وتساؤله المستمر عن هذا البحث ؛

- الأستاذ الدكتور عبد المجيد قدي على المساعدة والتوجيه، طوال مشوار الدراسة، وأثناء إعداد هذا البحث ؛

- الدكتور الشيخ الداوي الذي اعتبر هذا العمل عمله ولم يدخر جهدا لأجل أن يتم في أحسن الظروف والأحوال ؛

- الدكتور عبد القادر دقموش على المساعدات والتوجيه أثناء فترة التربص بفرنسا ؛

- الأستاذ عبد الوهاب دادن الذي تحمل عناء ومشقة إعادة قراءة هذا العمل.

كما أتوجه بخالص شكري وتقديري إلى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز وإتمام هذا العمل، وأخص بالذكر السادة :

- الأستاذ محمود فوزي الشعوبي ؛ الأستاذ محمد العربي قزون ؛ الأستاذ عبد الله إبراهيمي ؛ الأستاذ نبيل عشي ؛ الأستاذ عمر عزاوي ؛ الأستاذ غريب بولرباح ؛ الأستاذ عمر حوري ؛ الدكتور بوعلام بن جيلالي.

- بوصبيع إبراهيم عادل ؛ رزاق محمد نبيل ؛ العروي موسى ؛ عمار رقاقدة ؛ عبد الغني أوذينة .

ملخص :

تعالج هذه الأطروحة موضوع إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في الجزائر، بهدف بعث وإثراء الحوار العلمي حول الموضوع ببعد تصوري يأخذ بالاعتبار أعمال التوحيد والتوافق المحاسبيين الدوليين، من خلال البحث في طبيعة مسار التوحيد المحاسبي ؛ أهداف هيئة التوحيد المحاسبي، وموقفها من العولمة وبروز التوحيد العالمي ؛ مكانة الإصلاح المحاسبي (الغائب) في إستراتيجية الإصلاح الاقتصادي ؛ إستراتيجية التوحيد (تكييف– تبني) ؛ نموذج التوحيد الملائم لسياسة الانفتاح الاقتصادي التي شرعت فيها الجزائر مع بداية التسعينيات وتمخض عنها أساسا إنشاء بورصة القيم المنقولة، والمفاوضات الجارية لإتمام اتفاقات الشراكة والتبادل الحر مع الاتحاد الأوروبي والانضمام للمنظمة العالمية للتجارة.

بعد استعراض تاريخي وعرض المفاهيم النظرية للمحاسبة، جاءت الدراسة العملية كمحاولة لتقييم واقع وخصوصيات الميدان المحاسبي في الجزائر من خلال سلسلة لقاءات وحوارات، واستقصاء باستخدام الاستبانة شمل المهنيين والأشخاص المهتمين بالمحاسبة. أظهرت نتائج هذه الدراسة إدراك قوي وإجماع كبير حول أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في الجزائر

الكلمات المفتاح : المحاسبة، المبادئ المحاسبية، التوحيد المحاسبي، التوافق المحاسبي، المعايير المحاسبية، المحاسبة الدولية، الإطار التصوري للمحاسبة، المخطط المحاسبي الوطني، النظام المحاسبي للمؤسسات.

Résumé :

Cette thèse traite le sujet de la réforme du système comptable des entreprise en Algérie, dans le but de Lancer et enrichir le débat scientifique sur le thème dans une dimension conceptuelle qui prend en considération les travaux de normalisation et harmonisation comptable internationale. A travers la recherche sur La nature et le processus de la normalisation comptable ; Les objectifs de l'institution de normalisation comptable, et sa position vis-à-vis la mondialisation et la remonté de normalisation internationale ; Place de la réforme comptable (inexistante) dans la stratégie de réforme économique ; Stratégie de normalisation, (adaptation ou alignement) ; Le modèle de normalisation adaptable à la politique économique d'ouverture que l'Algérie mène depuis les années 90, marquée essentiellement par l'introduction de la bourse, et les négociations pour la conclusion des accords de libre échanges avec l'union européenne et l'adhésion à l' OMC.

Après un aperçue historique et un examen des définitions théoriques de la comptabilité, une étude empirique est réalisée, elle présente une tentative pour l'évaluation de la réalité et les spécificités du domaine comptable en Algérie, par une série d'entretiens et une enquête par questionnaire auprès des professionnels et personnes intéressés par la chose comptable. Les résultats obtenus de cette recherche indiquent une perception forte et un consensus sur l'importance de la réforme du système comptable des entreprise en Algérie.

Mots clés : *Comptabilité, Principes comptable, Normalisation comptable, Harmonisation comptable, Normes comptable, comptabilité internationale, Cadre conceptuel de la comptabilité, Plan comptable national, Système comptable des entreprise.*

قائمة المصطلحات

AFNOR	Association Française de Normalisation	France
AFS	Attestation Fin de Stage	Algérie
AICPA	American Institut of Cerfified Public Accountants	USA
APB	Accounting Principles board	USA
APE	Appel public à l'épargne	Général
ASB	Accounting Standard Board	Grande Bretagne
ASC	Accounting Standards committee	Grande Bretagne
CAP	Committee On Accounting Principles	USA
CAS	Comptabilité Analytique Sectorielle	Algérie
CNC	Conseil National de Comptabilité	Général
CNCC	Compagnie National des Commissaires aux Comptes	France
CNUCED	Conférence des Nations Unis pour le commerce et le développement	Nations unis
COB	Commission des Opérations de Bourse	France
COSOB	Commission d'Organisation et de Surveillance des Opérations de Bourse	Algérie
CRC	Commission de Réglementation comptable	France
CRC-UE	Comité de la réglementation comptable Européen	Union européenne
CSOEC	Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables Français	France
DGC	Direction Générale de Comptabilité	Algérie
DM	Daimler Benz	Allemagne
EPE	Entreprise Publique Economique	Algérie
EURL	Entreprise Unie à Responsabilité Limité	Algérie
FARC	Fondation Australienne pour la Recherche Comptable	Australie
FASB	Financial Accounting Standard Board	USA
FIFO	First In First Out	Général
HEMC	Hypothesis of Efficiency Market Capital	Général
HGB	Code de commerce Allemand	Allemagne
HTML	Hyper text markup language	Général
IAS	International Accounting Standards	International
IASB	International Accounting Standards Board	International
IASC	International Accounting Standards Committee	International
ICCA	Institut Canadien des Comptables Agrées	Canada
IFAC	International Federation of Accountants	International
IFAD	International forum for accountancy development	International
IFRIC	Comité internationale des interprétation de la comptabilité financière	International
IFRS	International Financial Reporting Statement	International
IMA	Institute of management accountants	Grande Bretagne
IOB	Intermédiaire des Opération de Bourse	International
ISAR-UN	International Standards of Accounting and Reporting	Nations unis
ISO	International Standards Organisation	International
LIFO	Last In First Out	Général
NYSE	New York Security Exchange	USA
OCAM	Organisation Commune Africaine, Malgache et Mauricienne	Afrique
OCDE	Organisation de Coopération et de Développement Economique	International

OICV	Organisation International des Commission de Valeurs	International
ONCC	Office des Normes Comptables de Canada	Canada
OPCVM	Organisme de placement collectif en valeurs mobilières	International
PCG	Plan Comptable Général	France
PCN	Plan Comptable National	Algérie
PCR	Plan Comptable Révisé	France
PCS	Plan Comptable Sectoriel	Algérie
SAC	Conseil consultative des normes	International
SCAR	Système Comptable Africain de Référence	Afrique
SEC	Security And Exchanges Commission	USA
SFAS	Statement of Financial Accounting Standard	USA
SYSCOSA	Système Comptable Africain	Afrique
TAFIR	Tableau Financier des ressources et emplois	Général
TVA	Taxe sur la Valeur Ajouté	Général
UEMOA	Union économique et monétaire des états de l'Afrique de l'ouest	Afrique
US-GAAP	United State Generally Accepted Accounting Principals	USA

المحتويات

قائمة الأشكال البيانية

قائمة الجداول

قائمة الملاحق

قائمة بمواقع الانترنيت

العنوان الإلكترو	ا وضوع
http://benbelghit.online.fr	Site personnel de Madani BENBELGHIT
www.asb.org.uk	Accounting Standards Board
www.crefige.dauphine.fr	Centre de recherche européen en finance et gestion.
www.fasb.org	Financial Accounting Standard Bord
www.finances.gouv.fr/cnc	Conseil National de comptabilité France
www.iasb.org.uk	International Accounting Standards Committee
www.ifad.net	International Forum on Accounting development
www.sec.gov	Security and exchange commission

المقدمة العامة

1. طرح إشكالية البحث

شهد العالم أواخر القرن العشرين ثورة تكنولوجية وعلمية هائلة في مجال الاتصالات والمعلوماتية أدت إلى تغيير كبير في طبيعة الاقتصاد وأساليب الإدارة

القرن الواحد والعشرين، والتي شكلت ثورة في جميع المجالات ومنها مجال الإدارة الحديثة، حيث تحولت معها التنظيمات من التركيز على الموارد المادية إلى التركيز على الموارد اللامادية

التي تعتبر أساس نجاح المؤسسات الحديثة من خلال قدرتها على الإبداع والتجديد

ĝlاداİÔقتl Ǩيĸǩ Ƃǚ ĝد أ - ȯlÔǩɍlş ĝلوماǈ l ǐǍلوجياǩكنو ǥورǅ ǅǍتيƩ ǓǍƱاǔ اوراÛǩ ƁlǊlJ شهدا

lØه ǑضǺşَ - اǊlJشرا القرن ĝlاداİÔقتا ǴƮƳ Ǩيĸǩ Ž ناعيةÔlJ ǥورǅلا مساƨة ǑǄ مǜ اǊlJشراǊlJş دǵالوا القرن

ȧطر Ž ورÛلتا عن ǨǍƩ ÛاداƩƫl ƙǼ ǦǍلومأ ǨǋƖ ǥداƆǍǌ ĝيلوǋƖ دƳيم ĳƫlş ĝlǊمتÖl ǨƮور عÛلتا

ǰÂlأما Ž ÂǍlΣو Öő ƙيÛǺمت Ûĝسا ȅl şاد ǤƩƫ ƙǼ ǑǍlالتوا ية كاǸمن Ůǎ Ǩǋɦ ماş ÛolÔǩɍ

şعلى Ûĝساȅ l ƺم ĳőقاƔعقو şعلى ĲƯ ƕنهيا يما ǣرادǤƩƫ l ĝقاƔعقو علي lǘǭǕ lǨǭǩǩ lǱ ǰlő ǪيĝĽ . ǰاركlş

Ž ǰǪلنز ǥدعاǟ يǊلسا Ƃǚ ĝساȅ l şĝlǍǪل من ǍǊǏlJدا ƺǮ دƀ Ɍlمر ƫ I ضحهاǋǋ. ƺه ǥKnƫ l ƇØه ĝقاƔع

.ǨǋlJو ة ƦǨǊǙ ǴƸǞ ǏطاÛر ما أ Ž ǍǍ ل ǉşدŜ ا lÔقتاد الدɍ ǨÛǕǩ ĝساȅ l şاد ǤƩƫ l ǐǍǼƠlJ ƔقاǊĝ ǐيǪǩ

Ž Öş lØه الواقع l ǍǍ Ûǩلأما şامي ǍǍلولية ƥشاǚة Ûĝساȅ l ǍǍداİÔقتا şتهاǡǓǍ Ž lǨتواĝ

ȧlوèƫ l ƍǄǍǩر ǲǍlJ ورÛلتا ǍǍاš ǨƚǙ ǭǗلسا ÛǤȅوتلا lØه ÕǍǙقوǠ ردا ÔlΣlǨǍǩ ǍǍǪǍلاǟ Ûيةا اlǊlJ ȧlوèƫ l

ĝlş أد ǨǚǍ ÛيهاǤ ǨlǺتد l ǢلتاǓ ǨƔ ȯlÔǩɍ عملية ǐǪǍǩ ǪǍǩ Ǘǎاوǐ şقيود من Ǡǭǟlǩ ماş Û اليةl

ĝǍساȅ l ǍǍشاƦة ǍǍيلة Ǡĝ عن ǥƎǊ l ǍǍداİÔقتاİş الية l ĝلوماǈ l ǑǍǩوǩş شر من ǍǍكن ƔǍمة ǍǍئمة ǍĝlǍيا ĝş

l ستخدمة ƫواǑ ستǅمراا Ž هÖǟƫ ǨlوǨ ȧ ƈǍ ضمن اǍالفه ǐ ǬǍǩمي دستخ ه ǉǉǍ ƽ l ĝلوماǈ ǈƂǍǌا اǍ ǍǍلتشكلوǍ ǐ

ǈǍ من ƒ ǥǓمو Ǧ ǨǍǍǍǍ ǍǍم ǬǉǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ . ǍǍǍ ǍǍǍǍ : " ǍǍǍǍǍ (ǍǍǍǍǍ) ǍǍǍǍǍ (ǍǍǍǍ) ǍǍǍǍ ǍǍǍ

." ǍǍǍ (ǍǍǍǍǍ) ǍǍǍǍǍ (ǍǍǍǍǍ) ǍǍǍ

ǍǍǍǍǍ ǍǍǍ ǍǍǍǍǍ l ǍǍǍسة - من ǍǍǍ ورÛلتا ǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍǍ ǍǍǍ ǍǍǍǍ مع ǍǍǍلتا ǍǍ Ž ǍǍǍ

ǍǍǍ . ǍǍǍǍǍ ǍǍǍ ǍǍǍ عنها من ǍǍ l الية l ĝلوماǈ l من ǍǍǍǍǍ ǍǍǍ عن طلǍǍ ǍǍǍǍǍ - ĝساȅ للمǍǍ ǍǍǍǍǍǍ

أو ǍǍǍعيتها ǍǍكمن Ž ǍǍǍ ǍǍǍǍ عن ǍǍǍ l ĝلوماǈ l ǍǍ عن من طرǍ ǍǍǍǍ l ǍǍǍǍǍ ǍǍ l ǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍ أعمال

ǍǍǍسة ǍǍǍ على ǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍǍ (ǍǍ ستǅمرار ǍǍǍǍǍ ǍǍǍǍǍ الضرائب ǍǍǍǍ الوطنية ǍǍǍǍ (...) أي على

ǍǍǍيد الداخلي (ǍǍǍǍǍǍ النقابة ...) . ǍǍǍǍǍ ǍǍǍ l ĝلوماǈ l ǍǍǍǍ Ž ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ

ĝلوماǈ من ǍǍǍǍǍ ǍǍ القرارات ǍǍǍǍǍ ǍǍǍǍǍ ǍǍǍǍǍ Ž ǍǍ الضرر الضمان من ǍǍ القدمة من ǍǍ ǍǍ

.ǍǍǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍǍ ǍǍǍة ǍǍǍǍ

قاد الدȘ ƃǚǠǟ ǠǸǠǳǟ Ȃǫǘǈǫǐ للوقوǥ علɂ Ǹ ǠǸǰǷȁǟ ǠǫǠǳǷȂǤǞ ǻǧǄȅǚǭǷ ȂǼǟ مدɁ قدرǛ ǦƷǟ

ǠǫǠǈ علɂ مساǠǼȆǼǷ ǠǳǟǘǬǟ ǟǘǫǟ. ǠǕǻȂǳǟ ǠǸǳǟǫǄǳǟ لƿ ȅǟ للمǠǼȆǼǸǫȁ ȆǧǟǠǸǳǟ ǳǿǭǟǻǟǘǫ ǞǟǠǫǧ التȅǞȂǫǚǧǘǫǠ Ȇǧ

Șǧ ǙǟȂǳǠǫǠǫ من دȘلة ǠǡǠǫ. ȘǠǫǄ ǞǳǟǞǳǟǫ ǠǸǳǟǫ ȅǠǫǭǟ مكȆǼǘǯ ǢǫǟǘǳǟȂǭǧ علɂ ǚǟǳȂǿǟ 8 ǟǳǟǫǐ ǦȂǸǯȆǫǟǫ Ǽ ǭȅǠ

دȘلة. ǕǼǻǟǳǼ ȆǼǫǟ عملية ǠǸǳǟǫǄǳǟ Ǧǧǟǫǟǭǟ ǟǳǟǳǟ ǚǧǳǼ ǟǫǠǳȇǯǫ ǚǳǟǯ ǞȁǟǠ ǟǫǫ ǟǳǟȆǼǯ ǦǫǟǘǫǟȂǳǫ ǧǫǟǼȇ Ǥǳǧǧǟ Ǧ

ǟلوماǦ Șما ǭǼǳǠ من مضموǠǟǬǷǟǻǟǫǼǟ ǟǳǟǫǟǳǟǫǳ 8 ǰǳǟǫǟǫǧǳǟ الرقاǡǟǳȆǫǧǟ ǟǣǧǟǫǟǫǭǟ ȆǫǳǟǬǟ الداȆǼǳ Ș ǠȆǯǟǳǟǪǫǟ .ȆǳǟǫǟǫǟǳǟǫǳǙ

لقد ǟǳǐǪǟǧǫ ǟǳǟǫǟǸǳǟ ǾǿǟǠǫǟǫǼȂǧ عائقا ǦǫǟǟǫǠǳǟǫ أمام ǟǳǟǫǸǳǟ ǟǳǠǫǳǟ ǶǫǠǳǟ ǟǳǟǫǧǳǟ ǟǳǟǫǫǟǳǟǫǳǟ ǟلية للمǠǼȆǼǸǫȁ ǟǳǟǫǟǧǳǟ ǟǳǟǫǳǟǫ

ǟنسيابǟǳǟ ȅǟǟǳǟǸǳǟ Ǘ ǟǳǟǫǫǧǳǟ Șǳǟǫǧǟ ǫǳǟǫǳǟǫǟǳǟǫǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟǟǳǟǫǳǟǳ ǦǫǟǷǳǟǫǟ ǳǟǫǳǟǫǳǟǫǳǟ ǟǫǟǳǟǫ كمها ǟǳǟǫǟǳǟ لية

ǳǟǫǫǳǟǫǳǟ. Șمن القرار. ǳǟǫǳǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟلية ǟǳǟǸǳǟǫ ǟلوماǦ ǟǳǟǫǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ علɂ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫ ǟǳǟǫǳǟǫǳǟ

ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ نسياب ǟǳǟǸǳǟ علɂ ǟǳǟǫǳǟǳ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ علɂ ǟǳǟǫǳǟǫ

ǟمارǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ للمǠǼȆǼǸǫȁ علɂ مستوɁ ǳǟǫǳǟ دȘلة للمǟǳǟǫ ǟǳǟǫǳǟ الدȘلية ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǳǟǫǳǟ عمليǟ

الرقاǟǳǟ علɂ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟتنتشر Ǘ دȘǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ عن ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ

دȘلة. ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ائية. ما مهد ǟǳǟهور ما ǟǳǟǫǳǟ عليǟ **ǟǳǟǫǳǟ الǟǳǟ**.

ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ موǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ للمǠǼȆǼǸǫȁ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ من الرǟ ǟǳǟǫǳǟ

ارǟطها ǟالواǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ للدȘلة من ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ منǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ علɂ ǟستوɁ ǟǳǟلي ǟستندǟ

للتǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟيكلة ǟلية للمǠǼȆǼǸǫȁ ǟǳǟǫǳǟ طرǟ ǟǳǟǫǳǟ التسيǟ ǟǳǟǫǳǟ التموǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ليا ǟǳǟǫǳǟ من الرǟ

ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ التǟǳǟǫǳǟ الدȘلية ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ علɂ ǟستوɁ الدȘǟǳǟ

ǟǳǟǫǳǟ ǟمارǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ لتǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ

ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟلوماǦ ǟǳǟ أعدǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ لدȘلة ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ.

ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ الوǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ما ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ علɂ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟقتǟاد الدȘ ǟ ǟدǟ ǟمتǟǳǟ

عوǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟلية ǟالتكǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ الكمن ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ يد ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ. ǟيما ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ

قد ǟضلاǟ الكǟǳǟ من مستǟملي ǟǳǟǫǳǟ ǟلية ǟǳǟǫǳǟ لكوǟǳǟ ǟدرا ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǳǟ

ǟتǟددǟ ǟنسياب. ǟǳǟستند ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ عماǟ التوǟǳǟيد ǟالتواǟǳǟ ǟǳǟǫǳǟ الدȘǟǳǟ ǟǳǟ القوم ǟǳǟ

.[IASB - International Accounting Standard Board] ǟǳǟǫǳǟ ǟǳǟǫǳǟ الدȘلية

ȿعليǄ ɾǅ التساؤȲ ا وهرȣ ǜǾ اɁطرȿǵة هو:

ما مدى أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل أعمال التوحيد والتوافق المحاسبيين الدوليين ؟
و ماهي السبل الكفيلة بتفعيله لملاءمة الواقع الاقتصادي الجديد للجزائر؟

ȿدادȂǀ أǽية هǾا التساؤȲ ǺǴȲا علمنا ǂǼ ɂɀǲهودǽ ǵǸǆǕ ȲǻǞ علɂ ا ستوɁ الدȿ ǲǊǽ من ǳɅǺ ɃȢǧǀ ɂǖǻǽ ɂǖɅمية ȿǵلǞيقاǼǁ ǽȿǾا Ȁǵلǧ من ȸɅǊ ǆǺ ا ɁǷǦƗا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂ (IASB) ǦȈǖɃɂǆا ǎȈɂǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا

ɀǲلȿ ǦɅǄ ǥǵǺȿ ǣǵǥǍǾ ǅǽȿǼ ǦɅɃȿ ǥǊǺǵ ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا (Big 5) ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا

ǲǞǂ ɁȿǄ ɂǀɃ ǶǮȉȶǸɅ ǂȿ ǦǦǣǦɁ ǳɅǊ ǣǦȁȿ ǾǦǖǸǽ ɂǀɃ ǶǮȉȶǸɅ ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا (Règlement) ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا (APE) ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا 2005/01/01. ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا "ǦȈǖɃɂǆا" ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا.

ǦȈǖɃɂǆا 1976 ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا 1957 ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا ǦȈǖɃɂǆا.

2. فرضيات البحث

ǓȀ ة ǕȉǙكالية اǙǗǈ ǬȄȄǙǚ ȂȈȐǚȒتمد اهتداة الفرǑ ياǛǐ التالية :

- ǈǗود ǛǐȀ ǚȈȋالية النǘام اǁȏǐȂ للمǗǐȆساǔǓ ȃǐȏǓ يادȒ لطارǓ ȏǐȂ اǙȇǚǗستيǓǏ ǐǓ ǗǐȏǓتياǞǐ Ǔ
  اǏǗطراȐ اهتمة اǉيا ǐǓة Ȏǐǔا ǚيها اǗتياǐǗ التسيǓ Ǫ الداǑلي Ǔ

- أǐǓ ǈǈالة ǐǔǗǐǓ النǘام اǁȏǐȂ للمǐǓǔسةǕ دǁȒ اǐǏتناد للمȆǔǐȈȏ اǁȏǐȂية الدǁلية (لطار الدǁǔǏ) قد
  ǞǕد من ǚȈȋالية ǐǔǗǐǓ Ǔ

- اǉتوقǚ ǐǔǕǗ مسار اعتماد اǐǔǏ ǁȏǐȂǙȀ الدǁليةǓ علǀ ǐǑ لة ǐǔǗǐǓ الǗǐ ǐǓ اǐǕ تا واǗǐǓ علǀ اǉȆȀومة
  ا اليةǓ التشراǐǉية ǁǐ ǐǓ ǐǓائية ǐǓ ǁǐȏǐ ǐǓ اǐǓ هيةǓ ǐǓساǐǓ Ǔ

- ǈتوقǚ ǐǓǗǐǓ ǐǐǓ تراǐيǓة التوǐيد ǐǔǗǐǓ علǀ قدرǐǐ النموǐǐ ǐǐǐǐ علǀ التكيǚ ا ستمر مǐ
  ا ستدǐǐǓ ǐǐ مǐ Ǔ ǐǓ التدǐǐ ا سǐǐ الدقيǐǐ ǐǐǐ اǐǐتياǐǐ من ا لوماǐǐ اǐǐǐية ǐǐ الية ا ǐǐ
  عنها من ǐǐ ǐǐǐ اǐǐǐǐ ا ǐǐنية ǐǐǐǐǐة ا ǐǐساǐǐ (ǐǐسǐǐ درǐǐة أǐǐلواتها).

3. مبررات اختيار الموضوع

ǐǐǐǀ مǐراǐǐ اǐǐتيار ا ǐǐǐǐ من ǐǐǐ ما ǐǐلي :

- أǐǐǐǐǐ مكاǐǐǐ ǐǐǐǐ ا ǐǐساǐǐ ǐǐ الواقǐ ǐǐلية ǐǐرا للدǐر اǐǐǐǐǐي اǐǐǐǐ ǐǐنتǐǐر منها أǐ ǐǐǐǐǐǐ ǐ ǐǐǐ
  اǐǐǐǐǐǐ ǐǐǐة ما ǐǐǐǐǐǐǐǐار عن الواقǐ اǐǐقيقي ǐǐشǐǐǐة ا ǐǐساǐǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐقيǐǐ الشǐǐǐية ǐǐǐǐǐما
  الضرǐǐǐǐ اللǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐهما عاǐǐ اǐǐعماǐǐ Ǔ

- ǐǐود النǐǐام اǐǐǐǐǐ للمǐǐساǐǐ ǐǐ اǐǐ ǐǐائر ǐǐǐǐ التǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐǐǐǐدǐǐǐة ا ǐǐدǐǐ ا ǐǐ مسǐǐ ǐǐǐǐǐǐǐǐǐ
  ا ǐǐسǐǐ اللǐǐǐǐ أǐǐǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐǐ عن اǐǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐ ǐǐ أعد ا ǐǐǐǐǐǐ الوطǐ ǐǐǐǐǐǐǐǐ. ǐǐعلية
  ǐǐǐǐي ǐǐǐǐǐ ǐǐǐǐ ǐǐǐǐǐǐ أǐ ǐǐǐǐ اǐǐعتǐار هǐǐǐ الواقǐ ا ǐǐǐ ǐǐǐǐǐ الوطǐ ǐǐالدǐǐǐǐ Ǔ

- [illegible]

- [illegible]

4. أهمية الموضوع

[illegible]

[illegible]

5. تحديد إطار الدراسة

[illegible]

- النموذج الفرنسي : يتعلق بالتطبيقات الكلاسيكية للنماذج المحاسبية لدول أوروبا القارية كالتشريعات الفرنسية والتراث الكلاسيكي المحاسبي الفرنسي والتقاليد المحاسبية الفرنسية... من بين الدول التي تطبق هذا النموذج فرنسا وألمانيا ... على التوحيد المحاسبي في الدول الفرنكوفونية... وهو ما يتطلب دراسة النموذج المحاسبي الفرنسي مقارنة بالنموذج الدولي (IASB) .

- النموذج الأمريكي : يتناول الإطار المحاسبي الأمريكي للمعايير المحاسبية الدولية في التوحيد المحاسبي ... دول الأنجلوسكسونية التي تعتمد على السوق المالية كمصدر تمويل ... بالنسبة للمعايير المحاسبية الدولية هيمنة النموذج الأمريكية بحضور القوي للولايات المتحدة الأمريكية في إعداد المعايير الدولية واهتمامها بالمحاسبة .

- النموذج الدولي (الإطار الدولي للمعايير المحاسبية): يتعلق بالمبادئ المحاسبية لكل من عمليات المحاسبة في الإطار الواقعي للنشاط الاقتصادي للدول التي تعتمد على السوق ... وأسواق مالية متطورة.

قمنا في هذه الدراسة بالتطرق إلى النموذج الذي يمكن من تفسير عملية التوحيد المحاسبي للمؤسسات الاقتصادية وبالتالي تحديد الاستراتيجية المناسبة للتوحيد المحاسبي الوطنية والدولية على ضوء متطلبات الاقتصاد الجزائري واهتمامه بالمعايير المحاسبية الدولية في الاقتصاد الجزائري وهذا من خلال الدراسة الميدانية.

6. أهداف البحث

تهدف الدراسة إلى الإجابة على التساؤلات المطروحة في الإشكالية وعليه يمكن حصر أهداف هذه الدراسة في :

- إبراز دور التطور التاريخي للمحاسبة الدولية والمبادئ المحاسبية على أساس قاعدي للتطور ... المحاسبية الدولية الناتجة عن التطور الاقتصادي وانتشار الشركات المتعددة الجنسيات في العالم .

- ادهاأ ها مݐ لداOş عليها قوم الا ǧيادۣتراèɍlş ĵFèlǂl التوǵيد ǯl ȒĤ ôlراèl ǯ أولوياtاllu ôlǹ ةĺşأ منتمية ɍtقدlÔ ǧ لتلاقتية ĵمتالأنة الثنية اوكT ŌǓ Ü
- ǚتراهتمة مݐ ĠدالqطԲ للتوǵيد ĵقالمتل Ǆ ا ĥkèlǂl ôرالر ȣşȣ الا ǅƳIDZيها lǾقlإطار ĵ أيتǅ ĥǅǔǐȆ اهتماما ǆ Ŀ ĵار اعتماد ĳ أي ɵأهاɵ علǓ ĭèlتراتيجية التوǵيد علǓ مستوǓ ǂl لي Ü
- ǅȤşتيجة l ɵèǅ ĵlاقرا التدرجة l Â ئرالا Ž ميدار التوǵيد ĵFèlǂl Ż ÔşǞمت ĵƠ ǧlǐdzǇǸȤ ǂlèƑ Ž ŎŞ ĵور ǂlŞǚǐl ȶ ɍtقدlÔ ةالسلسلة الكفيلة ةالتفيلها Ü
- èlقتلÔǽ أراll هتمة ɸ Ž l Â ئرلاǐ ǵوó ةلP من القضاا lll تتالقة ةاǂlèĠlĤ ĥİ ǵوó ةldzl l مارêǐ ĵlǂlèǅİǁ ǅǕǐǁ التليإ ĵالتكوان ĵǂlĠèkĤ ǧlǵǅȤǐl ĵ الواǃDZǐ اهمياɵ. ĵ رlĳ ĥƂ الوقوȣ علǓ رأيها يما تتلǂǏ ĵمستقة ĥǑǐǚ ǄlƑǐ Kǂl ǂlǐǕǁ ية الدولية Ž l Â ئر اǁǾşار l ترǅ ةǘǐ عن ǇǶǐ.

7. منهجية الدراسة وأدواتها

ركǅǁ Ž ǕǐلوȤƞ ǧlǂǏŔǵ الدراǹèl ĵǐ ǂlǐǅȤèɍl ةاǂlǐ ناهǆ l التمدǅǄ Ž الدراǧlǂ ɍtقدlÔة إşlيةĵ ǅǆǾǁ ĳlǅǁǼǵ. lتǆ اعتماɍl Ž اكأ الدراǹة علǓ l هǆ l اليسااǳǐ الوǆǁǵǐ ǵƕ ǆlتǅ ĳ ǆǽǐǂǅ ǵأةǂ التوǵǂأ ƕ ǅǆǄ ǂǿǀǓ ǀǀǻǵ ǂǄǅǽ. ĵǃǐǅǐ عند ǂlراتǑǐǐ ǂlǐǂǅ التوǵيد علǓ مستوǓ ǂǴǅ. الدǵǂ ĵǅǶǅ ǆǂǄ ةǅǿǁǾǕǐ للمǀǄǁǾǅ التارǃǐǐ التحليلي ǂl قارǅ عند دراǂǿǂ ǂlǇǀǕلية الا ǆǐǂǑǆ اليها ǵǂǑأ ǄلاǁǄ ǅǆǄ ǂǿǂ التوǵيد ǆǿǂǂǐǐǅǂǁ.

أعتمد منهǅ دراǂة الǅǁǁǐǅ ǂǿǀǐǅ ǂǁǅ Ž الشǿ ǂǿǂ ǂǇǐǀǇǁ ǂǇǐǂǅ Ž Â ئر Ž ميدار التوǵيد ĵFèlǂl مستǂǐǿǂ ǂǁǁ ǂǀǅǐ ǂl نهǂǐǂ ǂǄǂǄǂǄ ǂ ǂǄǂ والتǁǐǅǂ التشرǂǂǐǅ ǅالتنǂǐيمية. ǅلقد ǂǂǁ ǂǀǂدام أǂلوǂ ǂǂǅǁ ǂǀǂǐǂ ǂǂ ǂǂǐǂǂ ǂǐǂ ǂǂǀǂ ǂǂǂǂ النǂام ǂǂǂǂ للمǂǂǂǂǂ Ž l Â ئر. ǂما ǂǂǂǂدم ǂǂǂǂǂ ǂǂǐǂ ǂǐلا ǂǂǐǂ النǂǂǂ ǂǂǂǂǂǐǂ الدرǂǂǂ السابقة للموǂǂǂ ǂǂǂǂǂ ǂǂǂǐ متكاملة عن ǂ ǂǂ . ǂما ǂǂǂǂدم ǂǂǂǂǂ ǂǂ ǂǂǂǐǂ الدراǂة ǂǂǂǂ ǂǂلومالǂية ǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ النسǂǂ للدراǂة ǂǂǂǂǂئية ǂǂǂ SPSS 11.0 ǂ M.S. Excel ǂالنسǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂ الǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂ ǂ M.S. Front page ǂ Cute FTP.

8 . الدراسات السابقة في الموضوع

Ž ǵدʂد علǖ ǪǵƅƬ Ź ǻاʁƿ اǿ و ȋ ţ ʐيما ƅلي :

- **ƊǻȊ ƽǽƿ :** [Comptabilité de l'Entreprise et système économique – l'expérience Algérienne] أطرʂǵة دǮتوراƵ دʁلة قدمƘ Ž ƊDžǶƘǾة اƥ ȀƬ-دʂزƙ ƸƢƩسارûƙ ǽسنة 1986 ǾǵƋƿ ǾǵƬهƢ من ǹƳƬ ƇƦƪǼƩة علǼ ǪǾƥƾ ƊǾƩƶƢو ƙ ƽƦǵƾǴ ƅ ƽƬƦȇ ƽƭ ƅ ƧƙƯƢƽƧ ƬǾǵƢǴƸƏƾ ƅ ǴƦƢƫ ƽƦǵƾǴ ƅ ƇƦƪǼƩة ƽƭ ƅ

- ȆمكاǼية ƠƏر ƇƦƪǼƩة من القيود التȋيمية (القاǻور) لتضمن الوȿيفة اƽǽƢƫǼƬǸادية ƅ ǮƬ Ƙ ǮƬ Ǝ ƇƬƥƩ
- ǻƸ ƅ ǵƢǵالوم ǵ ƅ ǵƇƦƪǼƩية ƽǾƺƙ عامة ƽƦǵƾǴ ƅ ǴƢǵدǵ ƅ ǵƤƧƩƤ ƅ ǹƥƤǸƬ ǵƬƢ ƽǾƢǵƖƬ قادر
علǼ ǵƬǵƤǾة طلǵƬƬ ǵ ƅ ǵالوم ǵ من ƅ ǻƬƽسة أي الدʂلة ǽ

ʂعليƠƦ ǽوǵƬƤǸ دراǾة ǪǵƬƅ Ž قسمƘǽ ǾǼǶ القسǴ اǲʂƿ لتǵƥǸƦ ƬƩيƦƬ ǵطلǵƬƬ ǵ ƅ ǵالوم ǵ
للنموƞƲ ƇƦƪǼƩ من طر 8 مستǵƢمليǶ. أما القسǴ اƫǴƅ ǲʂƩتناǵƬ ƇƦƪǼƩ النموƞƲ ƇƦƪǼƩ علǼ ƇƦƪǼƩتياǵƬƤ من
ƅ الوماǵ ƅ ƬƤƬƦ عنها. ǵǴƬƦ ƬƸǵ الدراǾة من ƙƦ القǾ ƬƸƬƣ ƬƤǸ Ž ƘƭƬǽƙ متناǵƬƤǸ موƿ و ţ ƬƦǾ ƅ ƬƦǾ ƅ ǻسة Ž
الدʂǼ الناميǽة ǵƙƧǵƅ ǾǺƬƽƬ ƙƦǵƢ ƙƦǵƢ للمقارǾة ǾƬǾ ƙƦǾƬǵƦƬƦ ƽǽ ƅ الدǻʂ ƅ تقدمة. ǵلقد ǵƬƢǵƬ
ǪǵƬƬƦ ǵƢǵƬƦ ƣǵƢǵ ƅ قارƙƬ ƅ ƬƦǾ ƅ ǻسة ƇƦƪǼƩǵ الوطنية.

ǵǽ أǴ أهǴ ǾǼǶƙ Ž رأǵǵاǵ هو ƙƦǵƦǵƬƦ الدراǾة ƬƦƬƦ ƣƦƬǵƦ القيام ǵƬƬ ǵƬƬǵƬ مواǵƬƬƙ ǵƬƬ
ǵƬƬǵƬ ǪǵƬƅ ƬƅƬ ƬƬ مǵƬمة ǵƬƬƬ الوط ǵƬƬ للواǵǽ ƅ ƬƬ للجزائر. ƇƬƬ ǾƬƬ ƬƬƬǵ ǵǵƬƬ ǵƬƬǵ
ƇƦƪǼƩية الدʂلية (IASB) علǼ مستقƬƬ التوǵيد ʂالتواƬƬ ƇƦƪǼƩ دʂليƬ ƬƬ علǼ ƬƬية مرǵƬƬية ƬƬ ƬƬطار
الدʂƬ للمƬƬƬƬ ƬƬƬ أعمال التوǵيد ƇƦƪǼƩ Ž الدʂǻ ƅ تقدمة.

- **ƬƬƬƬ ƬƬƬƬ :** [Les comptabilités d'entreprise et nationale] ƬƬƬƬ ǪƬƬƬ ƬƬƬƬ عن أطرʂǵة دǮتوراƵ دʁلة
مقدمة لكلية العلوم ƬƬƬƬادية ƬƬƬƬƬ ƬƬ الجزائر ǽسنة 1994 ƬƬƬƬ ƬƬƬƬاليتها ǵوƬ دراǾة ƬƬƬƬ ƬƬƬ عامة-
ƬƬƬ ǵطنية ǵƬƬƬ الدراǾة Ž ƬƬƬƬ ƬƬƬƬ ǪǵƬƅ من ƬƬƬƬ ƬƬƬƬ ƬƬƬƬ ƬƬƬ ƬƬƬ ǵوƬ
ƬƬƬƬ ƬƬƬ ƬƬƬƬ ƬƬ الترƬƬ ƬƬƬƬ اشكالية منها. ǵƬƬƬ ƬƬ ƬƬƬ الدراǾة من ƬƬƬƬ علمية Ž ƬƬƬ
ƇƦƪǼƩ ƬƬ أƬƬ Ž رأǵنا ƬƬطار ƬƬƬƬ ƬƬƬƬ ƬƬƬسة الناƬƬ عن أعمال التوǵيد ʂالتواƬƬ ƇƦƪǼƩية
الدʂلية ƬƬƬ ƬƬƬ ƇƦƪǼƩية الدʂلية (IASB).

- ǸǻƸǼǀ Ǡǿ : [Gestion et système d'information comptable de l'EPE Algérienne] ǜǀǀǠǳǳ Ž ǃǰǀ Ǭǻ عǥارǁ عن رǈالة ماǁستǆ مقدمة للمدرǈة العليا للتǥارǆة ǀ ǂائر ǈنة 1997. ǁǭǀǳ ǁǼǆǀ ǀكالية الدراǈة ǁǆǁǯر ǥوǿ ǃيǥǿة ǃقيǯǁ التراǃǀ ǁǈ ǀǭǭǀǳ ǀǿǈǀǿ ǀǳǰǀǿ ǀǗالوماǰǿ ǀǳǰǀǈǀيǥǿ من ǥǿǿ ǈتة ǥوǂǳ ǁǿǿǿǰا عǀ؟ التواǰǀ ǀǳǵǀǰǀ ǀǗالوماǰǿ ǀǳǰǀǈǀيǥ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǳǯǳ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ للمǖǈسة ǀǳǵǀǳǃǈǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ الراǃǂ ǀǳǵǀǰǀ ǁǈ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ...

- ǀǳǿǃǳǀ ǁǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ : [ǀǳǳǰǀ ǀǳǳǰǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ Ž التسيǁ ǀǳǳǰǀǿ القار] ǁǆǳǥ عǥارǁ عن رǈالة ماǁستǆ قدمǆ ǈنة 1998 ǀǳǰǀǳ ǀǳǳǰǀǳǿ ǀǳǰǀǳǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ عدم ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ للمǖǈسة. ǈعلي ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ للمǖǈسة. و التوǁǀǳ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ.

9. مساهمة البحث

ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǵǀǰǀ الدراǈة الساǃقة ǀǳǰǀǿ مساǿة ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ:

- ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ للمǖǈسة عا؟ قاعدǥ أعماǿ التوǥيد ǀǳǵǀǰǀ الدǈلية ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ عنها ǀǳǵǀǰǀ الدǈلية. ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ رعيتǁ من ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ التǀǳǵǀ.

- ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ مو ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ من ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ عملية للتوǥيد ǀǳǵǀǰǀ. مǂ اعتماد ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ الدǈلية ǀǳǃǀǳǿ رئيسي ǀستدǿ ǀǳǰǀǿ عملية ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ ǀǳǰǀǿ ǀǳǵǀǰǀ ǀǳǰǀǿ ǀǳǃǀǳǿ.

10 . خطة وهيكل البحث

ǑيǺǀǩ Ǩضمنǩ ÛǡǪǀǹ ǈهǤǡȞǨş مقدمة ǈهقǤسǩ ÛȯوÔǫ سةȐ ƂǕ ȼتقسيم قمنا ǬHǦǀ ǀØه ǡǀƱq
عام ǀǦǹǀş للǺرǩيǦ ǧǚǀ ǦǀǤ ǩوǑلنا ǕليهاÛ Žş ǀǹǩǀ Ƙ قدمنا مقدمة ǬHǦǀ . Ż عرȯ للنتائǰ ǀǤ
ǦȞ ȐالتوǑياǦ ǦǀǤ رأǀنا ȼǛǀ ǩȐ رǫةǀ ȼناǕ علƑ النتائǰ ǀ توǑȯ ليهاǕ.

- ǀǀǀǛ التمهيدȸ : " ǗǦȞǀĤǀǀ ǀǀǀȯ التوȯǀ ǀǀ " Û ǗǦǀş من لناǀǹ ǀه ǀØǀ ǀǀǀ ǀأ ǀقدم ȯوÔǫ التȯور ǀǀØȸ عرǫȼ ǀȞǀǀ Ž ȯȯور الǀتلǀǀ Ż ǩǀرقنا ƂǕ الǀǀǀǀǀ الǀلمية للمǀǀȞǀǀ ǀǀǀ الوقوǾ علƑ ǀȯǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀȞǀǀ ǀǀ ǀȞǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ علما أم ǀǀ . ǀǀǀ ǀناǀǀ لناǀǹ من ǀǀǀ ǀه ǀØǀ ǀǀǀ عرȯ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ القيادǀǀ ǀǀǀǀ التǀǀ ǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ أهǀ ǀ Ǖǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ .ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ.

- ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ : " ǀǀǀǀ وضوابǀ النظǀǀǀǀ ǀǀǀǀ " Û ǀǀǀǀ ǀه ǀØǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ لدراǀǀ موǀǀ التوǀيد ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ من ǀǀǀ ǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ الرئيسي ǀǀǀǀ للنموǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ للمǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ الوطنية. ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ الوǀǀǀǀ الناǀǀǀ ǀǀǀǀ عن ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ.

- ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ: " التوǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ والتǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ " Û ǀǀǀǀ ǀه ǀØǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ علƑ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ الوطنية ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ القارǀǀ من ǀǀǀǀ عن ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ . ǀǀ ǀناǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ مساǀǀ ǀǀǀǀ الدǀلية ǀǀǀǀ أعمال التواǀǀ ǀǀǀǀ عن النموǀǀ الدǀǀǀ للتوǀيد ǀǀǀǀ مستقǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ الدǀلية ǀǀǀǀ (IASB).

- ŎÔÀlI lØﻫ òƳǹ من لناşlǐǩ Û" **ƑèǍǂl ǼǼǵ التوان lǼǼɧ Ž ǴɅاlÂƨl ǴȅDzالتر Ǵèlǿǻ** " : Ʒǂالرا ŎÔÀlI أǸèlèl ÙÛǺ l ƑèlǂI الوطƚ Û ǂتاعǴɅlɃ أداوى التوǵيد الƔ اعتمدőا الدşلة لضǴÙ şƙǩȚǰ l مارȅة اǂlǴèيةǴ Ž l ǥèساǴ l ÂlǼǨ منذ Ǿ ȅèنة 1976. Ż ǩاşlinا ŎÔlƞ الوطƚ للمǴèlǂHǴ اǂتاعǴɅlɃ اǙيǼǅl l ǿهلة ǫǑدار l ǨɅlǨǂlǴèǴ ǂl Ž l ÂرائǴ şl كلǼǴ ŎØlõ ǂƳǑǜ dzاȚlم اǂlèƑ للمǵëǵساǥ.

- ŎÔÀlI lǰǈlƠ : " **ǴǼƥlǼǼ l ǴèlǿǼJ** " Û ǵlşلنا من òƳǹ lØﻫ ŎÔÀlI ǩقيƙ ǾǍǂ ȒȍÔȇيǑǥ الواƷǂ ƂǂÔƌl دما şƙ ƥزȒ Ž ǵǭǑ lǂèǴȅ l Ž ǂأثر ǂèlǂHǿǐأدşl ǥ اǍتلǼǴ. ǩضمن lØﻫ ŎÔÀlI ŎØlõ ǿ ş Ǒ ǵليǑÔ ǰنتائ الدراȅة lèpǵÔpاثية ƫǂǿتمار ƙ ǂǴǍيا (lǂHƑdB) şلكترC(Û ﻫǾǼ الدراȅة lèǥ الƔ ǵlşلنا من òƳǹ قياǝ مد? ƙǂÛǾƱ ȆDzşالها ǥǴȚƙ مƷ ƭتماƷ الدراȅة l تكوǱ من اǼlǥ ǥǼ ǨǍǂقة ǂǴ مارȅة اǂlǴèيةǴÛ ǵǵò Pǉلة من القضاǴl l ǂǴǴÛǼ ǵǂǴ ǂlǴèǴ Ž l ÂǂائǂL. şلضماǱ ǵzǰl التواǑÔǑ مƷ أǸراد اǂǔلينة ǚشكǏ مستمرÛ Ź ǼǼǵ موƷǂ الكترşCÛ درƷ ǵǰǹ ǿǵǾ عل? ÙǰǿǾǂǼ ǂتمرار.

الفصل التمهيدي :

محاسبة المؤسسة

– لمحة تاريخية ومفاهيم أساسية –

[illegible]

[illegible]

[illegible][1]

[illegible][2] (1990) [illegible][3] [illegible] (H. constructiviste) [illegible][4].

---

1 - SACI D. 1991 : Comptabilité de l'entreprise et système économique, L'expérience Algérienne, OPU Alger, p 23.

2 - LEMARCHAND Y. & Autres 2000 : Recherche historique en comptabilité et contrôle, in Encycl. C.C.A., Economica éd., Paris, p1035.

3 - http://www.crefige.dauphine.fr/recherche/actualite/pacioli.htm 24/05/2002

4 - LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 5/1999 : Vingt ans d'histoire de la comptabilité, in Revue C.C.A., Vuibert éd., p 126.

المبحث الأول: سياق التطور التاريخي للمحاسبة

1. المحاسبة لمحة تاريخية

ǰŎ التلǙور ƀØǚl عرƇƳ ƈƇǚl±ƈèl ƏèlƇǚƳèl ǈØØǚ التلǙور Ž ǼŢŞ8 ǚƤƨǙlƷƃƳ§ ƴtماعية Ž ǚǨŎور

ƺ Ǚ ƄƸƄƈøl ƈ§ ما أملتƇ التلƹǭğ Ž ƸƆƑ § ƪ Ǚ ƈèƘسة ƶƘتاعƇارها Ĥ ƈŦقواعد ±ƈèlƇ ƈƳǙŚ§ ƸƘقياƃǚl. ƀpƍŕƅƃ ƃǙ

ƀØƍ التلǙور السرƆƲ Ž ƾتكنولوƳǘيا Ă اللوماǚƍ ǙğƤ§ ولوم السلوǭية. ƀØƍ§ ƣƤتيƳƇ ƈƳƅƴƈ ا ƨتمرǚ§ الدائمة

اللوماǚ Ƈ ƈèƘية ƄƞƘئمة §ƹǚƀǚƈ ƀǚمة ƇƮتلƇ Ʋƴ ƖǚƍƨǞ ƈƠطرا ا هتمة ƨǚياƨ ƶƘاسة. ƈƥǙƲƉƉ عن الو ƸƄƆƨية ا الية

للمƶƘاسة أ§ ƄƩاسا Ž ǚƄƈƓƑ قاعدƚ ƶƘياƉƨǚ ǚƴƳƥ ƈƕǙƃƌ القراراǚ ƳƇŽ ǚƍƨƄƓ التسيƃ ƿƌ ǘƍا ئمة.

1. 1. ǚǧƈƩƦƇǙ ǚƮƇƕǚ ƈƄƳ ƣƥƈƢ ƺƇ ǚƇ ǚƤƉƪƀƘ ǚƗǚƙƍƈǙƀƒǚ

1. 1. 1. Ž العوǙƈǚ ǚƤƉƪƀƘ

ǰŎ ǚ§ƒهور ±ƈèlƆ ƈƳƍيزها للǚƆƧ ƃǚƈƳƀƪǚ Ʒƶƍǚ قدǀ ǚǘƹƤǚ Ƣǚ ƪƄƲ ƈƇ مسƏ ƹǚ ǚƇǚƤǘ السǘƳǚǚ

ǚǚƨǚ ǚƤǂ قاعدǚ ǚƫǚ ǚƉƳƤǚ ǚƨ ǚƌ ǚǩƳƀǚǂǚ ƳǚǙ ǚƌƀƤƫƫǚ ǚƫǚƨǚ ǚƀƆƤƉǚ ǚƬǚ ƳƌǙƆǚ من ǚƍǚƴǚ ƃǚ ǚƀƋƫƌǚ ǚƫǙǚƆƪǚ ǚƆƅǙƤ

ƈØƢ ƍƢƌƳƆƳ ǚǚƈƲƈǚǚ ǚƅ ƈƌƀǚǚ ƸƍƳƈ ƈƌ عادƀ ƹƀǚǚƩ لتوقعاتها علǀ الشƚǚƍǚ.[5] ǚƤǚ ǚƈƫƀƌǚ ƨǚƃǚƇ ƈǂǚƱǚƳƬǚ

ƇǏ مدǘǚ ǚƌ قانوǚ ǚǚƉ عن ǚƂǚƫǚ ǚƈƌǚ ǚƀǚƈƊ ǚƌ ǚƆǚ ǚƀƆǚ ǚƅǚƌǚƍƩƀƫǚƋǚ ǚƌǚ ǚƫǚƩƀǚ ǚƂǚƫǚ ǚƎǚ [6]ǚƋǚ ǚǚ 2000 ǚǚƌ ǚǚƨǚ

قانوǚ ǚƆǚǚǚ ǚǚƈƤƨǚ ǚƌ ǚƆǚƌǚ ǚƨǚƇǚ ǚƨǚƨǚǚǚƀƌǚ ǚƎǚ ǚƨǚ ǚƀƍǚ ǚƌǚ ǚƫǚ التشرƀǚ ǚƆǚƫǚ ǚǚƅǚǚ عن عقود ǚƨǚƪǚ ǚƳǚƇǚǚ

ƀقتراǚ ǚƇǚǚǚ ǚǚƫǚ من ǚƈǚǚǚ ǚƆǚǚ القانوǚ ǚƩǚǚƎǚ ƀƳǚƇǚƩ ǚƫǚ ƀǚƫǚƩ علǀ ǚƉǚƴǚǚƇǚ ǚǚƳǚƈǚ.

ǰŎما ƾيشهد ǚǚ ǚƌǚǚ ǚƨǚƌǚ ǚƤǚ الفراعنة ǚƤǚ ǚǚǚǚ ǚƈǚ الكتابة ǚǚǚǚ 300 ǚǚǚ ǚƌǚ

ǚƀǚƫ ǚƤƴǚƀǚ ǚƤǚƀǚ ǚƨǚƈǚ ǚƉǚ ǚƳǚƇǚ ǚƇǚƪǚ ǚƤǚ هي ǚƨǚƫǚ ǚƌǚ مكنǚ من

ǚƀǚ ǚƇǚ ǚǚƈǚ عن ǚƫǚ ǚƀǚƌǚ ǚƨǚƌǚ (Papyrus de Zénon) ǚƀǚƆǚ ǚǚ اهدا علǀ ما عرƇǚ ǚƆǚ

الفترǚ من ǚƤǚǚ ǚƍǚƫǚ الزراعية ǚƈǚ التدفقاǚ النقدية.

[5] - مد أǚƆǚ ǚƍǚ ǚƴǚ ǚ سود ǚƈǚ ǚǚ ǚ 1972 : مقدمة Ž علǚ ǚƀǚ دار النهضة العربية ǚƩǚ ǚƍǚ ǚǚ ǚ5.

[6] - NIKITIN Marc & REGENT M. O. 2000 : Introduction à la comptabilité, Armond Colin éd., Paris, p 06.

[7] - DEGOS Jean-guy 1998 : La comptabilité, Dominos Flammarion éd., Paris, p 16.

ﳕا ﺗﻬد ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟورﻗﺔ عند اليوﻧﺎﻧيين ﳕا ﺮ8 (ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ) La comptabilité (des temples للمﺤﺎﺳﺒﺔ دﻭر ﺍﻟﺜﻨوﺓ من ﺧﻼﻝ ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟكوﻣﺒﻴﻮﺗر ﺍﻟتﻄوﺭ ﺍﳌﺘراﻛﻤﺔ ﻭﺍﳌﺴﺎ ... ﻛﻤﺎ عرف ﺍﻟﺮﻭﻣﺎﻥ ﺍﻟﻔتروﺓ ﻭﻇﻬور ﳏكمة ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ ﻣﺸكلة من عشرﺓ أعضاﺀ مهمتها ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ مراﻛﺰ ﺍﻟﺴﺎﺋﺪﺓ ﺍﻟﻌﺎمة للدﻭلة.

ﻭﰲ عهد ﺍﻟرﻭمان ... من أهل ﺍﻟﺴ... ﺃﺭﺑﺎﺏ ... على ... ﺍﻟﻘﻴﺪ ... ﻟﺴ... ﻓﻴﻬا ... ﺍﻟﻌﻼﻗﺔ ... ﻛما ﺃﻥ ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ عند الرﻭمان هي أﻭ من أﻋ... فكرﺓ ﻭﺍﺿﺤﺔ دقيقة عن مفهوم ﺍﳌﺤﺎﺳﺒﺔ ... من التسجيل اليومي ﺍﻟﻌﻤﻠﻴﺎت ... (Adversaria) ﻭ (Ephemeris) ... ﻳلها ... ﺗﻬر ... ﻭﻗﺪ ﺍﺷﺘﻖ ... (Monnaie) ... ﻛﻠﻤﺔ ... د الرﻭمان ﻟﻌﻤﻼﺕ (Junon moneta).

1. 1. 2. ... ﺍﻟﻌﺼﻮﺭ ﺍﻟﻮﺳﻄﻰ ...

ﻭﻇﻬر ﺍﻹﺳﻼمي ... ﺃﳘﻴﺔ التسجيل من ﺧﻼﻝ ... القرآن الكرﱘ ... على ... الداﻳن. ﻭﻟﻘﺪ ... الشأﻥ ... أطوﻝ ... القرآن الكرﱘ ... القوﺓ ع... د ... ! الرﲪن الرﺣﻴﻢ:

... (القرﺓ : الآﻳﺔ 282 - 283) .

- ǰاŌ رǜوة !! اǹð !! عليǊ ǜȘǕǰ الستوǔ Žǰ اΣساǠ عاǹ اǠماǠ الŮǔن ǔرǕلهǰ مƷ اǂǻǿ

ƧǴǸǋ ǴǐǠǓ ǴǋǴǂ ǳǀǳǄǭ ǳǂǼǿǋǂ عاǹ اǠستƹرǃǡ Ǳǧ ǳǃǻ ǳǃǓǳǊ ǝǴǩ ǳǃ ǳǃǰǹǄǉ ǾǝǃǼǶ ǹǝǕǊǳǃ ǴǇǝǝǳǃ ǴǐǼǆǳǃ ǋǋǂǶǃ

اهتمام ǳǸǴǰǇ ǴǰǂǹǸǃ ǴǐǸǳǇǳǂ ǹǃǺǋǂǳǃ ما اقتضته ǳǸǕǂ ǳǃǽǯǯǋǂ ǠǼǩǷǴǋ ǳǃǽǯǯǋǂ ماǳ ǳǃǺǾǝ ǳǸǴǰǇ ǳǃǂǋǳǇ

ǴǋǴǐǃ عاǹ ǳǇǽǝ ǳǃǺǧǝ ǳǃǽǯǯǋǂ ǳǃǸǡǃ

ǳǇǶǔǧǴ ǳǃǸǩǵǍǝǈǃ ǳǃǸǋǁǆǃ ǳǃǽǯǯǋǂ ǳǃǼǂǻǃ ǳǃǺǾǝ ǳǃǸǔǂ

ǳǃǰǂǃ هو ما دǴǸǌǰ ǳǃǸǟǝǐǼ ǳǃǸǐǼ عمر ǳǸǡ ǳǃǰǂǃ ǳǃǸǇǸǝǉ ǳǃǸǨǝǃ عنǊ !! ǳǃ ǳǃǸǸǯǰǴǃ

ǳǃǸǝǂǳǃ ǳǃǸǇǂǳǃ ǳǃǸǝǂǳǃ ǳǃǸǝǂǳǃ ǳǃǸǝǂǳǃ

دǳǃǳǃ ǳǃǸǽǵǁǃ عاǹ ǳǃǸǸǃǵ ǳǃǸǔǃǵ ǳǃǸǐǼ ǳǃǸǰǂǃ ǳǃǂǂǳǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǃǃ.

ǗǋǶǈǇ الدǃوار "عاǹ الكتاǠ ǳǃǰǟǃ ǳǃǉǂ ǳǃǸǡ ǳǃǷǸǄǳǃ ǳǃǂǂǳǃ ǳǃǸǃǂǃ عرǊǳǃ الدǳǃǳǃ ǳǃǸǃǂǃ من ǳǃǐǄ

ǳǃǸǧǋ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

اΣقوǽ". ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ : " اعلǴ أǰ ǳǃǸǃǂǃ الوǳǃǸǃǂǃ من

الوǳǃǸǃǂǃ الضرǳǃǸǃǂǃ للماǳǃǸǃǂǃ هي القيام ǳǃǸǃǂǃ الدǳǃǸǃǂǃ من الدǳǃǸǃǂǃ

اǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ القواǳǃǸǃǂǃ. ǳǃǸǃǂǃ هي ǳǃǸǃǂǃ

مسǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ عاǹ ǳǃǸǃǂǃ من اΣساǠ ǳǃǸǃǂǃ القوم ǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ من ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ الكتاǠ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ الواǳǃǸǃǂǃ الدǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ عليǊ الدǳǃǸǃǂǃ. ǳǃǸǃǂǃ من القوم ǳǃǸǃǂǃ الدǳǃǸǃǂǃ أئمة ǳǃǸǃǂǃ النواǳǃǸǃǂǃ اǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ القواǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ مهرǳǃǸǃǂǃ".

1. 1. 3. Ž العǳǃǸǃǂǃ الوǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ التواǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ (مدان – دائن)[11]. ǳǃǸǃǂǃ التǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

اǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ لسهولة ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

اǳǃǸǃǂǃ اΣساǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ [66 = 33+33] ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ

9 - مود ǳǃǸǃǂǃ 1977 : ǳǃǸǃǂǃ ǳǃǸǃǂǃ دار الكتاǠ ǳǃǸǃǂǃ القاهرǳǃǸǃǂǃ 48. ǳǃǸǃǂǃ

10 - ǳǃǸǃǂǃ : ǳǃǸǃǂǃ 202 - ǳǃǸǃǂǃ 51-52.

11 - DE ROOVER R. 1970 : La comptabilité à travers les âges, Bibliothèque royale ALBERT I° Bruxelles, p IX.

[illegible] [176 = 88+88] [illegible] الملية [illegible] [XXXIII+XXXIII = LXVI] [illegible] الكور [illegible] كما [illegible] [LXXXVIII+LXXXVIII=CLXVI]. [illegible] الر[illegible] [illegible] [illegible] أرقام ال[illegible]رقية أداة [illegible] ائمة [illegible] مكنة [illegible] من [illegible] [illegible].

كما عر[illegible] [illegible] الفترة [illegible] اعتماد [illegible] [illegible] الملية [illegible] القوم [illegible] التجار [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] لتقسيم [illegible] الس[illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] أعمال [illegible] [illegible] لتقسيم [illegible] ال[illegible] [illegible] اعتماد [illegible] لكن [illegible] من [illegible] التس[illegible] [illegible] ولقد [illegible] مرو التمييز [illegible] [illegible] [illegible] شرح [illegible] [illegible] أي [illegible] التاجر [illegible] [illegible] ما مهد [illegible] [illegible] القيد الوحيد. كما [illegible] الفترة [illegible] الدائن الدائن [illegible] علم قيمة [illegible] النقدية [illegible] [illegible] ما.

[illegible] القرن الرابع عشر [illegible] [LUCA Pacioli - 1445/1517] [illegible] [illegible] لتسيير [illegible] [Summa de arithmetica geometria proportioni et proportionalita] [illegible] [illegible] 1494 [illegible] [illegible] القيد [illegible] ([illegible] 2500 [illegible] [illegible] طورها [illegible] 12) [illegible] "PACIOLI" [illegible] [illegible] [illegible] لدراستها. وهو [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] عمر [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] القرن [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] القيد [illegible] انتشار [illegible] [illegible] [illegible] هولندا [illegible] 13 [illegible] [illegible] اهتمام [illegible] عشر [illegible] القيد [illegible] [illegible] والتكوين.

[illegible] "PACIOLI" [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] للتسجيل [illegible] القواعد [illegible] مفهوم الدورة [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] مفهوم [illegible] السنة [illegible] السنة [illegible] [illegible] [illegible] مرو [illegible] [illegible] للتسجيل [illegible] [illegible] القيد [illegible] وهي:

- [illegible] (Mémorial) : [illegible] فيها [illegible] العمليات [illegible] قام [illegible] التاجر [illegible] [illegible] [illegible] العمليات [illegible]
- اليومية (Journal) : [illegible] العمليات [illegible] [illegible] مدانة أو دائنة [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] لكن [illegible] [illegible] من [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible]
- دفتر [illegible] : [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] اليومية [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] من [illegible] الدائن لكن [illegible] [illegible] الرصيد.

12 - VERHILLE Roland 7-8/2000 : Le mystère de la partie double, in R.F.C. N° 324, Paris, pp 52-55.

13 - LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 2000 : Histoire des système comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 773.

1. 1. 4. ǾƐǫ الزّوgǿ ȎllÔǹȝǦ

IRSON Claude" ǑǒوǨ ɉ أ Ƃ Ǜ14ƙƩl ȪǾǽ Ž ǟƛاľÔǟƭl ȣȘرȚll Ž للتǛور ǟǽlǄǟèl ǫlǙɉl ǨJlوǨ

ƺم gاأدا ǟǾlÂيlǟ ǧƎاعت . ǧǟlساƩl ɉlÂميا ɉ مكار lȚȾǵǛ Ź ǥll Ǜ(Bilan) ǟǾlÂيlǟ مفهومǖ ǅƛƠ Ƃ 15"

ǧȞlمليا ǧǟlساƩl ǟساǟية للتǄlر ǩl ǟساèǘ ǧ تجرǥ ǟǽترǛ ǅǄɉǑ ǨوقيǨ Ƶ ǧǟlساƩl السا ǟقة ǩƩlيلولة دɉ التȾƐƐ تجيها

ǩȚǨǟƙلاǛ Ż اعتماد ǨlǾȪ ǧǟlساƩl ǟǽوقوة ا ǧ قاعدȫ للتسǅǟȾ ǧ ا ǅƛg.

DE LA PORTE M. " Ɓǿll " الفرǠسي ǩǥǵlƏǩ اليوم ǟǽǢ هودǖl ا شكلها ǟǽǟèl‡ا ȘهوǕ Ž ȪنضƙǏ ودǖƛ

ǟǽǟǩ ǩǨȾǑ من ȚlǛǟèl (Le guide des négociants et teneurs de livres) ǢǙǾǙمه ǛǟƛÔǟل ǵǾǟا 1685 ǟǽǢ Ɓǿll ǒدر

ǝǽ 1712 (La science des négociants et teneurs de livres) ǩƁǿll ǟƎǖǟ ǟǽلسفة سنة لكتاǟǢ الساǟǛ أ ɉ

ǡرǘي ǩ ɉǩǑ مر g مفهوم lǾǒǑǨǩ lǟǩ ǾȜوم Ž l يǟǾlÂǛ ǩǟǙمأ التمييǟ ǟǽ ƙ ǟǽمة التاǄǟر ǩǟǽمة l ǟسǘǟ.

ȫ ما ǅǟlǛǧ من ǟǅǟǽ ǟ lǩǟǢ " François BARREME " Ɓǿll ƎǟǟǨƛ من أǩǟ ǩǟǢ ǟǨǟǽǛǟèlماǟǟ ميǟǾlÂة

منǟǽǙÔلة عن ǟǽقية ǟǽǟǥǟ التاǟǄر أǩ l ǟسǘǟ (Bilan en l'air) Ž ȫǟǽتاǢ (Traité de partie double) Ɓǿll ǒدر

ǟǽ 1721 Ǜ ǩǟǟǨود أǒǑ ȫلمة [ا دǟǩ - Barème] ǟǽǟǽسǟ ǟǽ ǢǩǟǽǟتيǄǟ ǟǽǟǽǟǛǟ ǢƬȋ عمليا ǧ ǟǟƩساǟ القاعدǟǽة

الǥ ǨضمنهاǨ ȫتاǟǽǢ Ɓǿll شǟǽر من ǑǢ (Livre des comptes faits).

1. 2. ا رǵǧ ǦȾǛ ǟǽǟǽوǟǽ ǟǽ الزّوǿgǿ ȎllÔǹȝǦ:

1. 2. 1. ǟǽǟǽlǟ ǧǟǽǛǟ الزّوgǿ ȎllÔǹȝǦ

ȫǟǽǟ الزّوgǿ الǟǽناعية ǟǽقǟǽǟ ǩوƠ Ž ǨlرǟǽǟǽǨ ǟǽ التǛور lƭقتǟǽدǛƁǿlǿǾ ǩȫ lǩ ɉ l ǟǽǟǽ الكǟǽ ǟǽ علǟǽ ǛǨور

الفكر ǟǽǟèl‡ا16. ǟǽ Ɓ Ǩقتǟǽر ǟǽǟǽ ǟǽ الزّور ǟǽناعية علǟǽ ǟǽسرǨ ƺǟǽ ǩƠدǟǽ ǩǟǽ ǩǟǽǟǽ ǟǽاعاǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ Ž

ǟǽمية ǧ ǟǽǨ ǟǽǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽدرها ǟǽ ǧ هدǟǽ ǥll ǧ ǟǽمǟǽ ǟǽǟǽ ǟǽ ǟǽر ǟǽǟǽ ǟǽ Ǜǟǽ ǟǽ ǟǽية ǟǽ أ ǟǽǟǽ ǟǽǟǽ ǧ ǟǽ ǟǽدǵ

ǩǟǽ ǧ ǟǽ وǟǽ ǟǽوعية. ǟǽ ǟǽ ǟǽوǟǽ ǟǽ ǧ مهد ǟǽ Ž الواǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ا ستوǟǽ ا ǟǽ Ž ǟǽ ǟǽمي ǟǽ للشǟǽوǟǽ 17 ǟǽ ǟǽ

ǟǽ تراعاǟǽ ǧ . ǟǽ ǟǽ ǟǽ الزّور ǥll ǟǽ هدǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ الدǟǽر ǟǽ ǟǽ طرǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ ǟǽ.

14 - DURAND Romain 2003 : Chronologie comptable commentée (1400 – 1969), Cahier d'étude n° 9101, CREFIGE « université Paris dauphine » Paris.

15 - DEGOS Jean-guy 1998 : Op. cit. p 23.

16 - FOURASTIE Jean 1995 : Histoire de la comptabilité, P.U.F. collection, Que Sais Je, 20° éd., Paris, p 18.

17 - CARSALADE Yves 1998 : Les grande étapes de l'histoire économique, Ellipses éd., Paris, p 17.

ǧűش Ɣاا Ûǿاموارɉ ǐاء علء سااÂة اş Ҝ الكا ÆاÛاا ÛǡȨèلǂا وارÛǩ ǒارş Ǩ ǭلõ Ɣاا āلȨèɉ أهاų ÕǶ
ǧاşدɉاş واد ا ǒاقتنا Ɓ Ûǯ ÛǮنياÔالت ÆاليèأŞ ÕئلèŞ ǬدΛن من ÛناعيةÔاا ǥالزّورو ǧ ǫا Ûمت ÕΛ اليها لتموǔ ǟǲƖا
Ɣاا ساةƵ ا ǧلõ لشر Ǖǲاا Ɓ ÛÕΛادر التمو Ôه ǥمدرو أمام ǯ الواقة Ž ǯǵد هو ما ş .ǥدا ا ǯ Ôالتني ǧ ǂ Ǔ ş
.الناعيةÔاا ǥالزّور ǒşرş ǻاقتضت ƁØاا الت Ûور اسااƙ اƙد Ɓ ǨاÔƙ ţ ş ا شر ا أ Ǭي اا Ûاد ǳرǫا أهمها ě ţ ǩ

ǥدارǫ ȟ التقارير مقدرهاş Ž Ȅيلş Ûلǔ Ɓأ ȒاƙƗ ضهاƙǖ ǳرهاÛǖǨ ǂ ان ØااƘ مولا ا ǒ ǂ ǖ ه اƙǖ طا ų ǔ
ǥدارǔ Ɓ متوǨ Ûمستقلة ادارة ǔ ǧهيأة āلÁته Ɓ ǳرهاÛ ǐ ا هو ما Ûǳ أموال ųما ǐ ƃالتاş ةõ الشرǔ ş ų ǐ
Ɣاا اليةÛ ا Ǿعداد قوائمǔş Ǿأعماا ǂƙمتاş "ǥدار ǫ ا لكية عن ÕÔǳ " ا نواƙا الشÔǖية ا متاǂ ǯ التمتƙ ƁØا ţ ş ا شر
اية ǐ ا ا ǥالتر Ž Ǿالتǵ ţ ş ا شر اية ƙ ǐ ş علء ǒ الوقو من "ǨاǒǨا" مهور ا ş ƙǨ الدائن ş ا شر āلƙǒأ كنǫ
من ÕǲŹأ ǧ القرار ا ǂ لقةƙǳ ǂ مستقةǫ ا شر ţ ş (ǂ يهاأ ǯ ÛÔ اقرار ǳ ارائها ǔ ǐ Ûǳ ...) ǒ .ما دام موقة ş ǳ ا ساƵ Ƙ
ǒ ǂ ǖ ǲ ǭكن ǂ ǂ أǵ lŋş (Õň الدا قائمة Û ا يةÂا) ǥا نشور ا الية ا القوائم āلèأ ǐ علء Ɓşǫاǂǲاالدرƙǳ ǂ دد
ǧاساǾ ǂ مراƙǲاي Ɓ ا همة ǿØǒ عهد Û ا اليةا القوائم ǳ ǂ ǒ من ǊõالتǓ ş Ǖ ا سة ěǕ ا ǩǫا ǩ علء ǳ ǐ ǐ ا ا ţ ƔطǬا
: أهاƵ āلèأ ǥاƙد ا ØǬş ǥا نشور ا الية ا القوائم ǳ ǂ ǒ ǒ من مدǐ للتǊõ

- عدم ǩǫوتر ا ƙترة الفنية للمساƵǲ Û ş هلهاų ǂ كيفية ǔ عداد هØǿ القوائم ǳ
- عدم ǩǫوتر الǳمن الكاŽ ا ǒ ǂ ǖ ا ساƵ ƘطلƔ ţ علء القوائم ا ا Ɣ ǳأ ǧ أعد ǳ ǂ ǳ ة ě ǂ كاملة õ
- ǲوه ǒ ǂ ǖ ا ساƵ Ž مناطǒ ǖ متعدǥ Ȩرا ǲǨ ǉǫ ǧ ǒ ǂ ƔطǴ ǩ ǩ علء ǐ ا ǖ ǐ ا ل ě ǖ Ûسة
ا ناǩسة الكǥ ȞƔ ƔاǂŇ Ǩ ǐ ǂ ǂ الرأƁ ǃاƙ ǂ ǂ الزّورǥ الناعيةǖ ǂ ÂاƙاتراعاǂƗ ǂ Ǧ اƙدƴ أ ǧ ǂ Ɓ ǔ
ǂ ǂƙǲ ǐ ǧاساě ǖ ƙ Ž ǂ ǂ Ǌ ǂ Ȩ الســوق ا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǐ Ɣ ǂ ...
ǂ مشر يا ǂ ǧ مضللة من هƙو ǂ ǂ ǂ ǂ ار أهمها.

1. 2. 2. ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ

أمام هØǿ الوقائع وعدم مساǩǫلية ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ Ɣاا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ Ûلية
ǂ ǂ ǂ ǂ مهنية للدǂ علء ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الكǂ ǂ Ɣاا
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الية القوائم عداد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ عن ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الية ا ضللة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ لسنة 1929 ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ السائدǥ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ Ž
ǂ الوقǂ ǂ ǂ ǂ علء ǂ ǂ ǂ ǂ ا هنة ا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ.[18]

[18] - COLASSE Bernard 2/1995: A quoi Sert La recherche Comptable ?, in R.F.C. N° 264, Paris, p 70.

ﻘﺘﻴﺓ ﻟﻼﺭﺘﺒﺎﻁ ﺍﻟﺴﺎﺒﻘﺔ ﺒﺎﻟﻨﻅﺭﻴﺔ ﻋﻠﻰ ﻤﻭﻀﻭﻋﻴﺔ ﺍﻟﻨﻅﺭﻴﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﺍﻟﻌﺩﺩ ﻤﻥ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﻥ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﺎ ﻭ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﺎ
ﺭﺃﻭﺍ ﻤﺴﺎﺭ ﻤﻨﺘﻅﻡ ﻟﻠﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﺒﺩﺍﻴﺔ ﻤﻥ ﺍﻨﻌﻘﺎﺩ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻹﻨﺘﺎﺝ ﺍﻟﻨﻅﺭﻱ ﻭ ﺍﻹﺩﺍﺭﺓ ﻫﺫﻩ
ﺍﻹﻨﺠﺎﺯﺍﺕ ﺴﺎﻫﻤﺕ ﻭ ﻤﻭﺍﺠﻬﺔ ﺍﻟﻤﺸﻜﻠﺔ ﻤﻥ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺩﺭﺠﺔ ﻭ ﺍﻟﻤﻁﺎﻟﺏ ﺍﻹﺩﺍﺭﻴﺔ ﻤﺸﺎﻜل ﻤﺘﻠﻭﺤﺔ ﻭﻫﻴﺌﺔ ﺃﻜﺜﺭ ﻋﻥ
ﺍﻟﺘﻘﻠﻴﺩ ﻭ ﺍﻟﻘﻴﺎﺱ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﻓﻲ ﺍﻟﻨﻅﺎﻡ.

ﻭﻋﻠﻰ ﺍﻟﺭﻏﻡ ﻤﻥ ﺃﻥ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺃﺜﺒﺘﺕ ﻗﺩﺭﺘﻬﺎ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﻜﻴﻑ ﻭﺍﻻﺴﺘﺠﺎﺒﺔ ﻟﻬﺫﻩ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺩﺭﺠﺔ ﻓﻲ
ﺃﻭﻗﺎﺕ ﻋﺩﻴﺩﺓ ﺇﻻ ﺃﻥ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﻜﺎﻨﺕ ﺩﺍﺌﻤﺔ. ﻓﻌﻠﻰ ﺴﺒﻴل ﺍﻟﻤﺜﺎل ﻤﻥ ﺒﻴﻥ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﻭﺍﻟﺘﻲ ﻜﺎﻨﺕ ﻤﺅﻗﺘﺔ ﻤﺎ
ﻴﺩﻋﻰ ﺒﺎﻟﻜﺴﺎﺩ ﻓﻲ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ ﺩﻭﺭ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺩﻭﺭ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺏ [19] ﺍﻟﻤﺴﺘﻘل ﻴﻘﻭﻡ ﺒﺈﺼﺩﺍﺭ ﺍﻟﻨﺎﺭ ﻭ ﺍﻷﻓﻜﺎﺭ ﺍﻟﻤﺴﺘﻘﻠﺔ
ﻴﻘﺩﻡ ﻭﺠﻬﺎﺕ ﻤﻥ ﺍﻹﻓﻼﺱ ﻭﻓﻲ ﺍﺩﻋﺎﺀ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻟﻬﺎﻡ. ﻭﻜﺎﻥ ﻤﻥ ﻨﺘﺎﺌﺞ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻤﺸﻜﻠﺔ ﻫﻭ ﺍﻨﺘﻘﺎﺩ ﻫﺫﻩ
ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﻓﻲ ﻜﻴﻔﻴﺔ ﺍﻟﺘﺴﻴﻴﺭ ﻭ ﻤﻬﺎﻡ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﺍﻋﺘﻤﺎﺩﻫﺎ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﻘﻠﻴﺩ ﻭﺍﻷﻓﻜﺎﺭ ﻭﺍﻷﺤﻜﺎﻡ ﺃﻋﻀﺎﺌﻬﺎ
ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﻴﻥ ﻭﺍﻋﺘﻤﺎﺩﻫﺎ ﻋﻠﻰ ﻫﺫﻩ ﺍﻷﻓﻜﺎﺭ ﻭﺍﻷﺤﻜﺎﻡ.

ﻭﻓﻲ ﺍﻟﺤﻘﻴﻘﺔ ﻓﺈﻥ ﺃﻫﻤﻴﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻋﻥ ﺘﻁﻭﺭ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺩﺭﺠﺔ ﺘﻘﻭﻡ ﻋﻠﻰ ﺭﺅﻴﺔ ﺍﻟﺘﻨﻅﻴﻡ ﻭ ﺍﻹﻁﺎﺭ
ﺍﻟﻤﻬﺘﻤﺔ ﺒﺎﻟﺘﻁﺒﻴﻕ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻫﻭ ﻤﺎ ﺩﻓﻊ ﺍﻟﺸﺭﻜﺎﺕ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﻴﺔ ﺴﻨﺔ 1933 ﻓﻘﺎﻡ ﻤﻥ ﺍﻟﻜﻨﻘﺭﺱ (Congrès) ﻓﻲ
ﻓﻲ ﺇﻨﺸﺎﺀ ﻟﺠﻨﺔ ﻤﺭﺍﻗﺒﺔ ﺍﻟﺴﻭﻕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻲ [SEC - Security And Exchanges Commission].[20] ﺍﻟﺘﻲ ﺃﻭﻜﻠﺕ ﻟﻬﺎ ﺴﻠﻁﺔ ﻭﻀﻊ
ﻭ ﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻟﻠﺸﺭﻜﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻌﺘﻤﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﻘﺒﻭﻟﺔ ﻋﻤﻭﻤﺎ. ﻭﺍﻷﻤﺭ ﺍﻟﺫﻱ ﻴﺘﻁﻠﺏ ﺘﻁﺒﻴﻘﻬﺎ ﻭ
ﻭﺍﻟﺘﻲ ﺃﻋﻁﻴﺕ ﻋﻠﻰ ﺸﻜل ﻫﻴﺌﺔ ﻤﺴﺘﻘﻠﺔ ﻋﻥ ﺍﻟﺘﻨﻅﻴﻡ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﻟﺩﻴﻬﺎ ﺍﻟﺼﻼﺤﻴﺎﺕ ﻓﻲ
ﺍﺴﺘﻨﺎﺩ ﻓﻲ ﻭﻀﻌﻴﺎﺕ ﺍﻟﺘﻨﻅﻴﻡ ﻓﻲ ﺍﺴﺘﻨﺎﺩ ﻋﻠﻰ ﻤﻬﻨﻴﺔ ﻭ ﻤﻌﺎﻴﻴﺭ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﺘﻲ ﻭﻀﻌﺘﻬﺎ ﺘﻠﻙ ﻤﻨﻅﻤﺎﺕ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﻭ
ﺍﻟﺸﻜﻴﻠﺔ ﻋﺩﺓ ﻤﻨﻅﻤﺎﺕ ﻤﻬﻨﻴﺔ ﻭ ﺃﺼﺩﺭﺘﻬﺎ ﻭﺃﻤﺭﻴﻜﺎ ﺃﻫﻤﻬﺎ :

ﺃ. ﻤﻌﻬﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﻥ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﻴﻴﻥ (ﺃ.ﻡ.ﻡ) : ﻗﺎﻡ ﻫﺫﺍ ﺍﻟﻤﻌﻬﺩ ﺒﺈﺼﺩﺍﺭ ﻋﺩﺓ ﻨﺸﺭﺍﺕ ﻭﻤﻌﺎﻴﻴﺭ ﺍﻟﻜﺜﻴﺭ
ﻤﻥ ﺍﻟﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﺃﻴﻀﺎ ﺍﻟﻨﺸﺭﺍﺕ ﺍﻟﻤﺘﻌﻠﻘﺔ ﺒﺎﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ.

ﺏ. ﺍﻟﺠﻤﻌﻴﺔ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﻴﺔ ﻟﻠﻤﺤﺎﺴﺒﺔ (ﺝ.ﺃ.ﻡ) : ﺘﻌﺘﺒﺭ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺃﺩﺍﺓ ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻟﻨﻭﻋﻲ ﺍﻟﺫﻱ ﺘﻡ ﻭ
ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﻭﺍﻟﺘﻁﻭﺭ ﻟﻠﻤﺸﺎﻜل ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟﻨﺎﺘﺠﺔ ﻋﻥ ﺍﻟﺘﻁﻭﺭ ﺍﻟﺴﺭﻴﻊ ﻭ ﺍﻹﻓﺼﺎﺡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻲ ﻭﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ
ﻭﺒﻌﺩ ﻗﻴﺎﻡ ﺍﻟﺤﻜﻭﻤﺔ ﺍﻷﻤﺭﻴﻜﻴﺔ ﺒﺈﻨﺸﺎﺀ ﻟﺠﻨﺔ ﻤﺭﺍﻗﺒﺔ ﺍﻟﺴﻭﻕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻲ (SEC) ﺒﻌﺩ ﺘﻤﺎﻡ ﻫﺫﻩ ﺃﺩﺕ ﻤﻥ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ

[19] - NACIRI Ahmed 10/1986 : Le Cadre Conceptuel Américain et ses conséquences sur le modèle comptable traditionnel, in R.F.C. N° 173, Paris, p 44.

[20] - ZEFF Stephen A. 3/1995 : La normalisation Aux Etats Unis, in R.F.C. N° 265, Paris, p 62.

ȻǾǖ التوǵيد دȘر تقاد ȴت منها ورا ȄǞǛǓ.[21] التدقيȘ ȄǛǗ قواعد ȴ راǫ ا ȄǞǗǳ تيما ǄǺǼǚ ǻǞǕ التما ȘأȘ (Uniformité)

CAP -] Ǟǂǘ ǄǤǧǞǂ ǙǞǎǛا ǕǾǖǂ ǄǞǛ ǗǎǓ ǉǓǼǾ ǂǗ من ǷǞǄǤǺǂǦǖ ǗǄǥǘǗǄ ǚǓ دǢ ǖǳǃǘ ǕǾǖǂ ǄǞǦǞǧ ǓǓǙǞǄǖǗ [Committee On Accounting Principles .ǁǚǂ هيئة مراقǁة السوق ǁǾǻ (SEC) تيما ǖǛǗ ǍǕǾǖǗ (CAP) للقيام

من ǕǔǕǟ ȴǡǓ التوǵيد ǄǞǂǘǼǦǔ ǕǾǖǳ علǍ ǓǖǳǼǽ ǄǞǗǾǙ ǗǦǃ ǄǚǂǞ للمشاǗǾǚ ǄǞǂǘǼǦǗ ا ستǴǂǦǼǙ.

ǢǞǂǙ ǙǞǓǙ (CAP) أقرها ǞǂǓ ǷǞǾǂǗǍǕǾǖǙ التوǁǍ ǷǀǗǘǦ ǗǦǃ ǷǂǤǓǎǷǳ ǗǙǂǓǎǙ ǗǙǓǎ ǄǞǂǙ ǄǎǓ ǄǞǂǗǦǕǓ ǗǦǃ ǕǔǓǕǙ

ǂǙǓǙǗǓǕǞǚǘ ǼǿǓǁǗ ǂǙǛ ǁǓǙǂǗǞ لدǘǾǙ مسǲǚǕ ǷǞǾǳ ǄǞǂǗǛ لشرǷǂǖ القوائǼ ǄǾǳǓǓǙǂ ǔǙǃǚǗ ǄǞǙǙǂ

ǘǕǓǙǗ Ǟǂ ǃǘǂǓ ǂǘǂǚǧ ǃǓǛ ǂǘǓǔ ǄǞǗǓǘ ǚǙǓǘǓ ǕǳǼǓ ǂǗǗǙǎǙ ǓǚǾǕǂ هو ما دǙ ǄǞǗǎǗ ǚǙǓǖ ǂǚǾ ǂǓǧǓǕǗ علǍ (CAP) عدم قدرǀ ǓǙ

Ž ǂǚǗǦǓ مهمت ǕǘǚǄǂ ȻǾǖǂ [APB - Accounting Principles board] ǄǞǂǘǼǦǗ ǙǓǎǙ ǂǓǔǕǦ ǄǞǗǦǕǓ ǄǞǗǎ ǂǓǙǚǘ ǗǙǗ 1959

ǂǘǘǂǓ ǂǗǗǞǓǕ ǂǔǚǙǓǕ ǷǂǗǓǔǦǗ ǓǗǓǎ ǂǗǓǗǾǙ ǕǳǔǙǗ ǗǦǃ ǾǎǕǙǚǕ ǗǦǃ ǷǞǾǂǗǓǘ ǓǘǓǚǙǗ ǂǘǘǓ ǓǚǗǦǓǕǙǙǚǛǓǙ

ǙǓǕǚǓǕǓǘ ǗǦǃ ǓǗǓǘǓǗǓ ǓǗǦǓ ǙǓǘǓǕǙǙǚǛ للمقيقي ǷǔǓǎǓ ǔǓǓǙǕǓǔǙǙǞǓǘ ǕǓǙǗǓ ǚǓǎǕǓǓ ǓǘǓǙǓǗ لكوǙǓ ǂǂǕǓ ǓǗǓǙǓ التنوǙǓ

: ǁǓ ǄǞǂǘǼǦǗ أهداǃ ǗǦǓǙǓǙ ǗǓǓǗǓ ǂǓǙ ǙǓǙǓǓ ǂǓǙ Ǔ ǓǓǂ ǷǞǕǞǓǞ.

- أهداǃ ǄǺǼǚ ǙǓ - أهداǃ عامة ǙǓ - أهداǃ ǗǞǙǙǞǞ.

من ǷǞǗǓǓǞǓǘǦǗ ǙǎǓǓǙǓ ǙǓǓǙǓǕ علǍ ǙǓǓǙǎǗ أعضاǙǓ هو عدم قدرǀ ǙǙǞǓǓǗ ǗǦǃ ǂǓǙǂǂǕ ǓǘǓǗ من ǗǙǓǕǓǗǙ ما أǓǙǚǓǕ

ǂǘǙǂǕ ǂǔǂǓǙǓǎ ǗǦǃ ǓǕǙǓǓǚ ǂǘǓǓǓǎǙǓ ǓǗǓǘǓǗ ǙǓǘǗǓ ǚǓǙǓ ǂǗǙǓǓǘǓǗ ǗǦǃ ǙǚǓǎǕǓǓ ǓǓǗǙǓǓǓǎǙǓ ǓǓǙǓǕ مستǓǕǓǓ ǂǓǓǙǙ القوائǼ ǄǞǂǗǗ ǓǙ ǓǙǓǙ ǓǙǓǙǓǓǓ ǂǙǓ ǓǗǗǓǙǓǓ ǗǙǙ ǷǓǙǓǎǗ ǓǙǓǙǙ ǙǓǕǓǕ ǙǓǙǓǕ ǓǙǓǙ

ǚǙǓǓǗ ǂǗǓǓǗǕ ǓǙǓǕ ǂǙǓ ȻǾǖ [FASB - Financial Accounting Standard Board] ǄǞǂǗǗ ǄǞǂǘǼǦǗ ǓǚǓǗǙǓǕ ǙǓǙǚǓ 1973

.(Cadre conceptuel de la comptabilité) ǄǞǂǘǼǦǗ للمǙǓǔǙǓǎ ǙǓǙǓǘǓǎ ǓǓǙǓǙ ǓǙǓǘǓǓǙ ǓǙ Ǔ

1. 3. ǚǙǓ ǓǘǙǚ ǂǗǓǓǓ Ǘǂ ǘǓǕǓǙ ǓǓǎǓǕǓǓ ǂǗǓǙǓǔ ǷǙǓǘǎǓ ǂǓǕǓǓǕ Ž ǷǙǓǘǂǗ

ǚǓǘǓǔ ǙǓǘǓǕǓǓǙǓǘ ǓǗǓǕǓǕ ǓǗǓǓǕǙ ǙǓǓǕǙǓ ǓǓǓǕǓ ǂǓǙ ǂǓǗǓǔǙ ǂǓǓǂǓǓ ǓǓ السائدǀ ǓǙǙǓǗ ǙǓǓǕǓǕǓǗ من ǕǙǓǓǙǓǓ ǓǗǙǓǓ ǙǓǘǓǙǓǙ ǕǓ Ǔ

ǕǙǓǙǕ ǂ ǷǞǗǓǓǞǓǘǦǗ ǓǙǓ ǓǙǓǙǓǓǙ ǂǗǓǓǙǓ ǓǙǓǓǓǙ ǓǙǙǓǓǓ ǂǓǗǓǎǓ ǓǙǓǙǓǙǓǓǓǙ ǓǓǓǙǓǓ ǓǓ Ǔ ǓǓǙǓǓǓǓǙǓ ǙǓǙǓǓǓǓǓǙ ǙǓǓǙǓǓ ǓǓǙǓǓǓ ǙǓǓǙǓǓǓǙǓǓǙǓ Ǔ ǓǓǓǓǘǓ ǓǙǓǓǓǓǙ

ǁǓ ǙǓǙǓǓǓ ǙǓǓǙǙǓǓǓ ǙǓǓǓǓǙ ǓǙǓǙǓǓ ǓǗǓǓǙǓǓǓ ǓǓǓǓǓ ǓǗǓǙǓǓǙǓǓ ǙǓǓǓǓǙ ǓǓǓǓǓǙ ǙǓǓǙǓǓǓǙ ǓǓǓǓǙ ǙǓǓǙ ǙǓǓǓǓǙ ǓǓǓǓǓǙǓ ǙǓǓǓǓǙ ǓǙǓǓǙ

ǓǙǓǓǓ ǷǓǓǓ ǙǓǓǓ ǙǓǓǓǓǓ ǓǙǓ ǓǓǓǓǓǓ ǓǓǙ ǓǓǓǓǓ ǙǓǓǓ ǙǓǓǓǙ ǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓǓǓǓ ǓǓ ǙǓ ǙǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓǙ

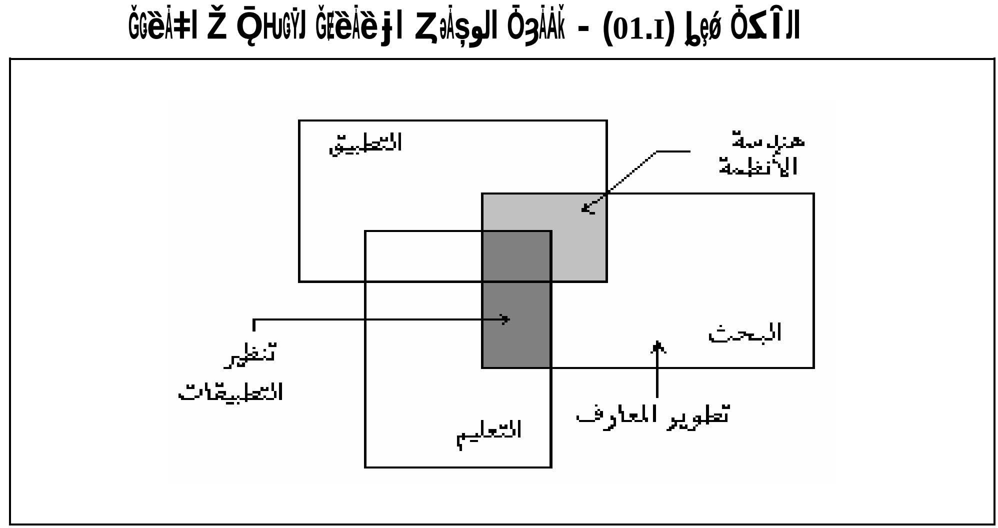
ǓǓǓǓǓǓǓǓǓǙ ǓǙǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓǓ ǓǓǓ ǁǓ ǓǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓǙ ǓǓǓǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓ ǓǓǓǓǓ Ǔ

[21] - NACIRI Ahmed 11/1986 : Le Cadre Conceptuel Américain Et Ses Conséquences Sur Le Modèle Comptable Traditionnel, in R. F. C. N° 173, Paris, p 52.

من ٵلتضاءﻝ ǴǴòĺ ɃØll ﺔﻴǴèlǂl ğlﻟﻮﻣﺎǨ l ﻋﻠﻰ ÆĿlÛllȘ ÛﻲǱﻟﺘﻜﻨﻮﻟﻮ ﻟﻠﺘﻄﻮﺭ ǮȘﺩÂ l Ƙ ﻟﻠﺘ ﺔǱﺘﻴ ﺔﺭØǱ ğlƘﻴȢǨ ﺔﻴǴèlǂl ğlﻴﻘﺎǴÛﺍﻟﺘ ǨǶﻋﺮ ÛﺔﻴǴèlǂl ğlﻟﻮﻣﺎǨ l ﻮﻋﻴﺔ Ž ƙﺳHﺍﻟﺘ ğlǴÛﺘﻣ Șﺃ ÛȽǱΣl Ǭﻴǵ ﺃﻣﻠﺘﻬﺎ ﻃﺔǴﻴǨ l Ǩl ﺔ ǂl Ș ﻮﻣﺎﻴﻜﻴﺔ Ǩﻮ ﻣﻘﺘﻀﻴﺎ ğ ﺍﻟﺘﺴﻴ Ƙ ΣlǬﺪ ﻟﻠﻤﺆﺳﺎ ğ ﺍﻟﻼ Ǩ ÆĿlÛ ﺩﻡ ǰ ǂlè ﺔǴ Ǒ ﻢTﺎ ﻣﻦ ǩ ﺃﻫﻤﺔ l ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ Ǩ ğ ǂ ǹ ﺭ Ɂ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺔ. ﺔ ql ǩ Ǝ lǅ ﺃﻫﻞ ﻣﻦ Ǒ ﺭﺵ ﺔ ﻣﻼ ﺔ ﻟﺪ Ɂ ﻣﺴ ƘɃ ﻳﻜﻦ Ǿ ﻋﻠﻴ ȼ. ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎ ğ ﺪﺍ l ﺍﺩ ǂ l ﺔ ƷĘ ɃØll ﺔ ﺍﻟﺸﻜﻠ ﺔﻴǴèlǂl ğl ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ Ǩ l ﺔ ÈlȘ Ǯ Ž ğ ﻟﻤﺆﺳﺎ l Ǭ HǴ ﺃ ﺿ ǟ Ʒ ﻟﻠﺘ ﻨﻴ Ǫ ﺍﻟﺘﺎﻟﻲ[22] :

- Ǭ HǴll ﻭǂ ǂ ǂl : ﻲ ɃØll ﻬﺪﺍ ǂ Ƃ ﻭﺭ ǂ ﺭ Ǩl ǂ Ü
- Ǭ HǴll ǂ ﺍﻟﺘﻄﺒﻴﻘﻲ : ﻬﺪﺍ ǂ Ƃ ﺩﺭﺍﺳﺔ ﺍ ﺷﺎ ﺔ Ǒ ﺔﻴǴèlǂl ﺍ ﻟﻤﻮﺟﻬﺔ ﻫﻨﺪﺳﺔ ǂ ﻣﺔ l ﺔﻴǴèlǂl Ü
- Ǭ HǴll ﺍﻟﺘﻜﻮﺭ Ƀ : Ș ﻣﻬﻤﺘ ﻣﻬﻤﺔ lèlèl Ž ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ Ș ǂ ﻣﺔ l ﺪﺍ l.

ǴǴèlǂl Ž Ǭ HǴ ǴèlèǶǂ ǂ ﺍﻟﻮﺻﻞ ǂǂǂ - (01.I) ﺷﻜﻞ ǂll



Source : COLASSE Bernard (2/1995 - p 69).

1. 3. 1. ﻮﺿﻊ ǴǴ ﻭ Ƙ ǂ ﺍﻟﺘﻄﻮﺭ ğ ǴǴèlǂl

ﺍﻟﻮﺿﻌﻴﺔ ǂǂ Æǵlò ǂ ﺍﻟﻮﺿﻌﻴﺔ ﺷﺎ ﻣﺎ ﺍﻟﺘﻼﺅﻢ ɃØll ﺗﺮ ǵ ﺍ ǂ ǂ Ž ﻣﻴﺪﺍ ﻥ ﺔǴèlǂl Û ﺍﻟﻮﻭ ﺃòò ﻭ ǂǂ ﺍﻟﻮﺿﻌﻴﺔ ƃ ﻣﻨﺘ ǂ ﺍﻟﻘﺮ ﻥ ﺍﻟ ǂ ǂ ﻋﺸﺮ ÛȘ ﻟﻀﻼ Ǵ ﻣﻊ (Luca PACIOLI) ɃØll ƭ ﺔ ǂ Ǝ lèlﻭ ﻟﻠﻤﻬﻨﺔ ﺔﻴǴèlǂl Ǿ ﻣﻊ ﺃǂèl ﺗﻜﻮﻥ ǂ ﻣﺘﻜﻮﻧﺔ ﺃﻃﺎ ǂ ﺍﻟﺘﺠﺎﺭ ﺍﻟﻴﻮﻧﺎ ﺃﻭ Ȣ ﻭﺩ ﻓﻴﻨﻴﺴﻴﺎ. ﻭﻫﻲ ﺍﻷﺭ ﺃﺓ ﺍﻟﺘﻲ ﻟﻢ ﻳﻜﻦ ﻣﻦ "PACIOLI" ǂ ǹ ﻣﻦ ql ǂ ﻋﻠﻰ l ﻣﺎﺭ ǂ ﺍﻟﺴﺎﺋﺪ ﻋﻨﺪ ﺍﻟﺘﺠﺎﺭ ﺍﻟﻔﻴﻨﻴﺴﻴ Ș ﻟﻜﻮﻥ ﻫﺬﺍ ﻗﺪ ﻳﻜﻦ ﻣﻦ ﺍ ǂ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﺩ ǂ ﺍﻟﺴﺎﺑﻘﺔ ﻭﺍﻟﺘﺸﺮﻳﻊ ﺃﻭ ﺍ ǂ ﺍﻟﺘﺸﺮﻳﻌﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﻣﻜﻨﺘ ﻣﻦ Ƙ ǂ ﺍ ﻣﺎﺭ ğ ﺔﻴǴèlǂl.

[22] - COLASSE Bernard 2/1995 : Op. Cit. p 68.

[illegible] (théorisation Priori) [illegible] (théorisation à posteriori) [illegible] [23].

[illegible] (FASB) [illegible] [24].

1. 3. 2. [illegible]

[illegible] [25] [illegible]

[illegible] [26] [illegible]

[23] - Ibidem, page 71.

[24] - COLASSE Bernard 1991: Où il est Question d'Un Cadre Conceptuel Français, in Revue De Droit Comptable, N° 91-3, Paris , p 07.

[25] - GARNIER Claude 2000 : Système d'information et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1129.

[26] - BOUSSARD Daniel 1983 : Comptabilité et Inflation, Masson éd., Paris, p 05.

ǭما أɹ أعماȯ هندȄة اɜǂȢمة ǖيȢǂȈ من ǨǗǂȇ ȯǙȂǷ اǄǂȈȱƢǠǷ ȝȂȈǠȇǯ عن ǾǈǨǻ ǂȈȢȱ

ا وارد ǾǂǬȀȈǂȈǠǋȱا ǂȈȢȱ ǗȾǀȞǀȈȱا ǂȈȢȱ القيɉ اǂȈȢȱǙǂǷ ǂȈȢȱ التماعيةȉǂȈȢȱ .ǤȈǶǿ. أȇ أعماȯ ǲȾȦȇǷ

اǂȈȢȱ ǝǀǫȾȿȾȞȱا ǖȾǂȱȾǫȞȱا التكنولوǃيةا ȮȱǄ قام ȱǖ (G. H. SORTER)[27] ȄȥǒȱȞȱǧȶȞȱǂȈȢȱ ǖȱǃȞȱǂȈǠǋ متȀǲدوǫ ȄȞǼȱȶȞȱǊȈȱǃȱا.

ȄȧǊǃȱا من أɹ ǻȾǃȱǺȦǂǛǠǋ ǖȱǂȈȢȱǠ ȄǵȾǀǤ ǖǫȮȄȾǂǿǎǂȈǬǠȞǘ ǗȾȶȞȱǠ الواǄ ȈǗ أɹ ǥǂǈ ǓǊǬǼȈǂȈǠǋ ǖǂǷǉǬȿȾǻȈȽ

Ǆǂȱǖǂ ǃ ǂȈǠȞȱ ǖȾǂȱǀ ǗȱȮǂȱǛȄǂǠǋ ǗǬǈǧǝȾǛ التموȇǃǀȇǧȝǂȮǠǋ ǖǂȱǬ التدǀȞȱا ǂȈȢȱ ǗȾǂȈȢȱǀ.

1. 3. 3. ǂȈǀǂȈȈȱا ǾǂȽǭ

ǂȇǥǙ الوȄيȄǸȄ ǠǋǃǫȚ ǖȄǀǄǂȈȱا ȮȱǄ أعماȯ ǐǂǧǝȞǫǀǿǎ ǫȾǉ ǂȈǠǋǂȈǬȾǂȄǂȈǉǬȺǬȞȯ ǖȾȞȿȾǉȞȱا ǃȞȱا Ȳǐȥ ǗȾǉǂȈȇȈ

الوȈǀǀǜǸǂȈ ǓǕ ǐȇǅ اǛǻǃǂȈǋǠ ǀȞǿȢ ǂȈǂȮǀȄǈǐȥ ǗȾȦǂȈǌȺȱا القȢȾǭǀȦ ǁȞȱا ǖǂȈȢȱ ȯǂȦǞǂǠǋȢ ǗǂǷȞǗ ǖǂǫǐȥȢ ȄȢǬǀǗ أعماȯ هندȄة اɜǂȢمة

اǂȈȢȱǂǦيȢǛ. ǯȀǄǃǠǋȶǃ أعماȯ ǗǬǐȥ مساعدو ǓǕ من ǂȈȢȀǄǂȈȤǓȤ ǂȈǠǋȢȱǞǠǋǂǂȈȢȱ ȯǂȦǞǂ ǖǂȈȢȱǀȮǃȦǃȞǂ ǀǠǋǂȦȿȀǂǂ اȄتهدǃها ǀȞȿȾǐȢǂ ǥȦǂȈǠǋǂǂȈ.

ǢǃǂȈ ǂȈȢȱ ǗǂǼǄȥǝǂǦȬȵǝǂȱǀ مهتمة ǂȈȿȈȞȱǂǃ ǖǠǈǃȥȾǂȈǂǦȯ منها ǀǂǀȮǼǂǈȮǃȾǂȈǫǿǼȦȥǂǂ ǂȈǅǂǧǋȶǂ ǗǂǷǌǀǣǂ عل.

ǖǂǂǁȶǐǤǝȞȱǀ ǗǂǅȾǂǂȶǅǃ ǀȼǨǀǂȈǂǼȾȈǁȞǫǂȈ ǂȈǅǀȞȈǂǈȾȱ ȮǓǂȈǉǀȞǘǂ ǂȈǂǁ ǀǂȈǜǫǐǠǭǨǂȞȞǀǂǠǋǞȈ ǂǀǃǂȈǅǞȾǋ

ǖǂȈǂǈǂǂǃ ǖǓǂǫǉǁȞǀ ǂǂȈǠǋ ǂǂǂȈǉǠǂ ǂȈǂǫǂȀȈȮǃǃǀȦǂǂǂǅǀǉǁǄǂȶǀǂǂǂǂǂǂǂ ǆȬȈȮǕǂǂȈǠǋǀȞȿ ǀǠǋǂǂȈǂǀȞǂǂǂ Ǆ

ǂȈǠǋǂȈǂǷǀǂǂǁǀǂǂ ǀǂǂǛǃǂ ǀǂǃȈǯǁǂǂǁǂ ǃȥǀǂǁ ǂǂǂǂǃǂ ǂǂǂǀȈǃǂǀǀȦ ǀǂǂǁǀ ǀǀǂǂǂǂǂǃǀǂǂǂǂǀǀǂǂǂǃǀǀ

هناȫ ǂȈȦǀȞȱ ǆǀǂǀǂǂ لكǀǓǂȈǠǋǂ اǂǀȦǂǂȈ اǛǂǂǂȈ دولة اهتماما ǀǂǂǂ للمǂǂǂȈǂ ǂǀǂ أهداǃ

ǂǂǂǃǃǂ مرǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂ. ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂ أداǃǂǂ قدر ماهي ǂǂǂǂǂ التماعية.[28]

ǭما ǀǂǀ من ǂ دائرǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂ التكوǂǂ ǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂ ǂ ǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂ

ǂǂǂǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂǂǂ اǂǂǂ ǂقتضي علǂ ǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂ التكوǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂ

ǂǂǂǂǂ ǂǂ ǂǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂ.[29] ǂǂǂǂǂ التǂǂǂ علǂ مستقǂǂ

ا مارǂة ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ القياǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ للمǂǂǂ.

---

[27] - MELYON Gérard 3/1988 : l'Atome Comptable, une nouvelle voie pour l'école française, in R.F.C. N° 188, Paris, p 60.

[28] - CAUSSE Geneviève 2000 : Développement et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 597.

[29] - DESCARGUES R. 2000 : Technologies nouvelles et formation comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1176.

2 . في الطبيعة العلمية للمحاسبة

اعتبار ȐƷƦȘ ǗǸلمعلومات ƸǠǼƟ التي ǙǧǠǻDzǍ تقدم لنا ǐǌǲƫ ǢƸه أن المحاسبة ميدان Ǟ ǉǙǟǠǼǛ ȐǛǷ ƎǔǸǷ
المحاسبة علماً ǬǖǝƦ ǼǬǠǦ ƦǸǎǽǷ أهدافه ومفاهيمه. ǓǠǩǷ اعتبار أن ǄǠǍǝǷ التي ǟǠǧǺǧ لعلم المحاسبة مضبوطة
للوقائع ƦȐȈ يساعد على ǀǷ ǠǶǠǬǠǼǛ المحاسبة أن ǿǸǋǤ المحاسبة ǟǶǥ عوامل اقتصادية قانونية وإدارية ǩ
المحاسبة ǙǐǠǤ أن ǛǸǲǫǋǵ. تنظيمها ƧǠǤǷ المحاسبة على ǙȀǷǵ أن ȐǛǷ ǢǸǝ ȐǝǷ ǉǙǟǠǼǛ ǀǷǚ ǉǙ ǥ
ǙǸǿǷ ǙǏǨǼǷ الثانية للمحاسبة ǠǼǠǢǧ ǙǍǜ ǜǝ مقابل من ولد قد على ǜǝ ǀǷǚ تكون ǛǷǞ ǉǙ
من الرموز ǙǺǋǸǋ ǄǥǗǸǍ ǠǿǧǶǷ ǟǤǸǷǍ ǐǗǷǠǷ المعلومات المحاسبية. ǓǠǩǷ ǻǠǺ ǛǠǬǷǧǷ ǣǝǨǷ ǥǢǠǼǛ
سمة مراجعها ǗǟǞ ǄǽǼǷ ǠǼǧǷǷ ǜǟǧǷǧ من ǙǼǝǷ الإجماع.

ويمكن القول أن المحاسبة ما هي إلا ǉǙǤ ǙǼǧǷǷ ƧǠǬǩ منها ǝǶǥ ǟǧǷǞ علمياً ǙǧǤ ǙǟǮǬǸǡ الإعتبار المحاسبة علماً
ǗǼǙǟ ǙǼǋǷ علوم ǡǟǗǩ الكائن المادي الكائن الحي ǙǙǧǷ ǠǝǷ ǡǟǗǩ الكائنات ǡǟ أي ǟǠǤ من طرق
المحاسبة هو أسس واعتبارها ǙǬǸǷ أي كائن حي (Entité viable)[30]. تستند القواعد أن المحاسبة هي
"ǠǠǥǢǤǷǠǼ ǙǠǣ ǙǟǦǨǡǞ ǠǨǦǢǷǠǼ ǉǟǦǢǷǞ ǠǦǬǨǦǟǧ ǠǦǩǦǥ ǟǨǼǷǠǼ ǙǠǝǷ ǘǖǬǧ. والإطار
ǠǼǠǥǢǤǷ ǀǟ ǠǼǠǥǢǤǷǝ ǠǼǦǩǬǷ ǙǟǥǢǤǷ ǢǷ ǠǦǧǷǡǩ ǟǟǧ ǠǟǦǸǡ ǦǼǧǷǼǥǠǨ ǠǼǦǥǢǤǷǝ ǀǸǡǢǧ ǡǟǟǷǳǧ ǠǟǨǷǢǧǷ"[31]. ǙǷǸǫ ثلاثة محاور للتحليل :

- **ǠǠǥǢǤ :** ǀǷǞ ǠǡǠǢǩ مجموعة من الخطوات (Démarches) التي تؤدي إلى الوصول ǠǼǶǥǞ ǙǼǡǧǷǞ منطقية.
  أي ǀǧǞǞ ǠǦǯǧǷ أو مجموعة من القواعد التي تستند إليها ǀǷǧǷǠǼǦ.
- **ǠǼǠǥǢǤǷ ǠǦǧǷ :** ǠǼǠǥǢǤǷ متكامل ǠǼǦǥǢǤǷ ǠǦǧǷ ǠǼǡǧǷǥ متكاملة ǠǼǦǧǷǥ ǠǝǷ ǠǦǧǷǥ رقابة متكاملة.
- **التقنية :** التقنية ǠǦǧǷǡ ǠǦǬǷ ǙǧǷǞ التي تقوم عليها المحاسبة ǠǦǧǷǡ ǠǦǬǷ ǠǦǧǷǥ التقليدية ǙǦǷ
  ǙǠǦǬǷ التقنية المحاسبة ǠǦǧǷǥ لها ǠǼǧǷǡ ǠǦǧǷǥ تمثيلية ǠǦǧǷǥ ǠǦǧǷǥ ǠǦǧǷǥ ǠǦǧǷǥ القيام التقييم.
- **ǠǼǧǷǥ :** هي عملية تحويل الوقائع "Observé" ǠǦǧǷǥ ǠǦǧǷǥ ǠǦǧǷǥ "ǠǦǧǷǥ" أي ǠǦǧǷǥ
  النشاط الاقتصادي "ǠǦǧǷǥ". ويمكن إدراك التطبيق الفعلي ǠǦǧǷǥ " Erigéne de
  fages"[32] "المحاسبة هي التي ǠǦǧǷǥ عن الوقائع ǠǦǧǷǥ.

30 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Pertinence et fiabilité de l'information comptable, Mita éd., Lausanne, p15

31 - Ibidem p 16.

32 - Idem .

Ůɼ ةǥلو ħأسالة Ůǖ مرǵلة النضĵŮ şتشكيلها ƾƍام مهǰǈž مستقلة ŌالقدمǍwsK ŮعلميالŮ Ōالشكل قاعدǥ
أهلية للتنǗŮ ş ŮǓǘي للمǓهوم ǧأسالة قيمتها ǗŮ ŶǓاŎǗŤŎǗ ŎدǝŌ من الضرŞŮ Ǝ أĵ الŸتسند النŽام التسǗKB
ǧŮǘǕŮǚǕاŎ Ǔقدمها Ǝ ŮƼ ةǥأسالة Ŭ مجموعة من الǙƐ ôŞşا ǙǍǕهياǧ لاستقلة ǬŲǕ ŤŎǕ ŤƼ ǗƧŎǵŤǖŎ ŮǓايŔǓ اǘǓŌǕ
التǘǓǖŮǚǕŮǓاملي şلضمنǝǓلمǘǓǕǙƐ ƉǕǙƐ ǛƼǗŮǗŮǘǐƼ ǥ ǗƧŎ ǕƐ ǙƐ ŤŎǗالǙƐŮǑƼŎ ǙƐ şǍ ŮŔǘǕǔ ǕƐ ǙƐ
عليǓ ǕŮǓلوǕŮǕŤ ŇǓيناǕŞǕ ǗǗŁ ŮǙŎǥأسالة ǗǕǖŮǗǔǕŮǓ الوǑŋǑ Ŭ ŮŇǗŤ ǗŎ ǗŮǓيتها ǖŒ ƉمجموعŮǎŮ ǍƼ Ņ
أǍǕƼ عليها الǖŮǓŮǓلمية.

2. 1. تǕƼǖŮǗ ǥƍǗƼ و ǔǓǗǥ ǗǕǕǕǗǥ

ŲǗŌ ǗǗŮǖ ǥ ǗǙƐŎŤ فǗŮǑǖŌ 1929 بسنة لǗǖ يǗ ǗǕǙƐ ǗǓǗŮ Ũ ǖŮǗǓ النقاǗ ǕǓŮǗ Ǝ ǗŮ عاǗǕ ǗǓ ǝǓŮǘǓ ǗǗǓ
ŮŽلضمن Ǝ أ ǥǗŮǘ ǘŎŮ ǗŮƼ ǗŮ ŮŔŮŮ ǗŮǓلوǗ ǗŮ ŮǗ ǗǗŮǖ ǗŮǓلو ǗŮ ǥلمǗǗ ǗǓǗ Ů ǗŮǓلحǗǗ
من ǗǓ الرǕǕ ǗǕǗŎ ǗŮ Ů ǗŮǗǓ لǗǓŮǗ ǗŮǕǗŎ Ǝ ǗŮǓǕ ǗǓŎ Ů ǥŮ ǗŮǗǖ ǗǓ ǗǙƐǓǗ ŮǗŮǗ ǗǓǗŮǗ ǗǗ
مرǗǗǗǗǗǗŤها.[33] ǗǓǗŎ ǗǓǗ ǗǓǗǗ Ů ǗŮǓǗ ǗǗ Ž ǗŮǗǗǗǗǗ ǗǓǗ Ǝ Ů ǗŮǓ ǗǗǗŮ Ž ǗǗǗǗ الضوǗ عǗ طǗǗǗǗ
ǗǗǗǗǗ التǗǗǗǗ ǗǗ ǗǗǗǗ Ž ǗǗǗ ǗǗǗǗ Ů من ǗǗ ǗǓǗ Ž ǗǗǗǗ Ǝ ǗǗǗŮ ǗǗǗǗǗ من ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ.

ǗǗǗ أǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗ الǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ (Gouvernement de l’entreprise)[34] ǗǗǗǗǗǗ
ǗǗǗǗǗǗ (ǗǗǗǗǗ – ǗǗǗ) ǗǗ Ů ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ التام ǗǗ ǗǗǗǗǗ Ů ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ
Ů ǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗ القرار من ǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗ Ů ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ أǗǗǗǗǗ Ǘ ǗǗ قد
ǗǗǗǗǗ Ǘ ǗǗǗǗ Ů ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗ أموǗǗǗ.

2. 2. ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ

ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗ Ů ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ
ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗ من ǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ رقم 1ǗǗ
مستهدǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗ ǗǗǗǗǗ أǗǗǗ ǗǗǗǗ
ǗǗǗ 1936 ǗǗǗǗ عن ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ من ǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗǗ
عǗǗ ǗǗǗǗ (Paton) ǗǗǗǗǗ عام 1922 ǗǗǗ عنوان ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ.

---

33 - SAADA Toufik 3/1996 : Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise, revue E. & C. N° 194, Paris , p 10.

34 - CHARREAUX Gérard 2000 : Gouvernement d’entreprise et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 744.

lèlèí ȼالمŇتèl وŇɅş .يةǴèlǂ ةèl مارة تقدم ةȹمقار ÛةǴèlǂ ğأدشيا Ž اɅداDZ ةɅرŢȹ ǴƖÛÔه ƎتŇɅ
ةèl مارة áƖΣǗ Ž ةǴȩالري ȴهşدơ ǨȹƖõ ÛةǴèlǂ ȷ ميدا Ž ƙǰǧģة ŌǴة من هاŏنة Ź ةȢرŇية أȢكار Ţهور
؟عل ƖőقدرŞ Ǘ ليتهاƔتة èl ةǴèlǶ اضمن للمɅ ɃƟƖl ŌالشكةيهاDZوǩ ؟عل قادر علمي ɃرŢȹ طارǗة ةǴيةèlǂ
ȤƖتلǇ ؟عل ةƖDZql Ž هاǧƖƱ ȷ مارş ǛǴسةèǘ l ǙǗ Ž تماعيةDZǂ – ةɅاƖÔتةǂ ğȑوǶالت ŌõǴ ğɅمسا
ǰةȹş ƙΣl ŎƖة Ƙ منة ƍǕƚl ǨƖاǩو .سةèǘ l ğɅǕياǕ ƙهتمة l ŌǴة من عنها ƎŇ l ğاللوماŇ l من ğƖDZتياǧǂ
ğƖɅرŢȹ هاȹياǧأ ǨȹƖكȤ ÛɅرÛوالتş ǪǶǴǕ Ōةقا ţوȑمةõ ةèlǂ املها ƒ Ž ǨدمǸ ÛğƖɅرŢȹ ğɅ عدد عنها
pour - ةèlǂ ŌDZƚ) ةèlǶ دمة للمɅǸ ةɅرŇياه ğƖɅرŢȹ ȹياǧşƖ Ǘ (De la comptabilité – ةèlǶ (للمɅيةǺǒş
ȤƖنيÔǩ كنǓ ȼعليş .(Sur la comptabilité – ةèlǂ عل؟) ةɅǨسǺǩ ğƖɅرŢȹ ؟رǸȹأ ȹياǧƖş Ǘ (la comptabilité
ȹرŢȹ ğƖɅ ةǴèlǂ ƂǗ ƍƔȹ ƒ موعةğ ŐƎ؟Û35 هي الوǺǒية Ǘ l ǏɅياɅة التسǺǩɅة.

2. 2. 1. النȹرğɅǺ الوǺǒɅǴǦ (Descriptives)

هőد Ȣ ƁƟ ğɅرŢȹالن ƂǗ ȤǒƎ ةèl مارة يةǴèlǂ من ǿƔƖ ȷǨ ȥرDZ ǗɅǴ ÛǙǴةǴèlǂ ÛǸǓرş ƎŌ ƍǴ Èأş
قǶموȏ Ǔنها ÛşŇǸɅƎ ǓتاǶ ǪǶǴǕ ƁƖ ƎƖÛƚ ǴƚيداȷوDZيÛ ƟƖl ȼǜ ǨǛǖǩ ƑƖǶ عل؟ ة مارة èlǂ يةǴ من ǿƔƖ
ǜمداد l مارة ǨɅè ن ددǺǒ أƖǶá l هنة l ةǴèlǂ يةǴالتȷور ƟƖl ساعدهɅ Ž أداŏ مهامهȴ عل؟ أǧسن şDZȼ.

2. 2. 2. النȹرğɅǺ l ǨǺƟǴǛ (Normatives)

şهي النȹرƖɅ ğǒƖDZ ǴǞلت ǦǴǕ ƔلديƔ للممارة ÛǴǴǕة ǂèl شɅخمة لوǺşية التنȹيɅȴ والتشǘǕ ǨǘǕ الي ǕǗ ǸƗ.
ǵŢǗɅقا من شǸƗǕ ǸǶقد للممارة èlǂ ÛǴيةşθɅخمة هƟƖ ğɅرŢȹالن امتدادا ƖǸ Ž ƚlطر التȷوراɅ ةǴèlǶ للمةɅ.

2. 2. 3. النȹرğɅǺ التǶǁǺǵɅǴ (Explicatives)

تőȴ هƟƖ النȹرğɅ ةǺǩش أǧ ǉƚيلǦ السلوǹياğ أş التǴيقاÛǕ ǂèl ÛيةǴǴتباعتارها موǶ ţ ǪƖ أş
ǉǸǩȽ. şǇÔǩ Ȥ مرǶ النȹرǧǩɅ ğɅسǺǩ ÛةɅ النȹرة l وDZǴة للمɅǂèl (La théorie positive de la comptabilité)Û
الȲ ǇرǶȽ عل؟ شɅǒنة ةèl مارة ةǴيةèlǂ ƒ موعة من القواعد السلوǹية الȲ Ź ǉƖƟǓيدها عملياÛ مكوȴة ƖƟǗ
ŌŢرȹة عامة بعداد القوائȴ l الية من طرȢ l سةǗǗ.36 şǧنتيDZة ƖƟǗƛ Ź ơدɅدɅ ǳة من الرǖş ş ŢǶǩ ǴƖ ǓƟ
ǯدا ǈƖرتياǧǂ ƞبية منها ǂèl :

---

35 - COLASSE Bernard 2000 : Théories comptables, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1233.

36 - CASTA Jean-françois 2000 : Théorie positive de la comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1233.

- ŕ ǿǹ ĸǓ عتبار ال لوالمؤ آمة لتبار ĝ ال ةي ل.ǿ ٲ Ü
- ﺁلراة الت ǧ ال لقة السياﺔ ǧ ال ةي ال ال قودها ا س Ü
- ﺎﻗدار ŝ ال ةي ال ال رة عليها ا س ال تنادا ال ÔŀÔ سة Ü
- ĸ ال ǳ ر مسار ﺄعداد ا ĸ ال ةي.

من ه ا طور ا ŀ ال ةي ال ال كور ال لدرا ال وعا مو ǧ ال ŀ ال ضمن اﻟ رﺄ ال
اﻟطار ﺎﻟت ر Ƀ ﺎﻟهها. كو ǯ ه ا ال ﻤ Ō هود ǤK من طر 8 يها ǧ التوﻳد ﺄ ال Ž اﻟطار ﺄر ال ﻄر
التورﺔ للمؤ ية ǫيما لي أﺃها :

- **FASB** : ﺃداة ه ا ال ﺔ ال ري ﺄد ال يس ﺔنة 1973 ﺎلدار Ǩ Ǉ لويا ǧ Ž الترﺁ ا متدد ĸ 1978 - 1985 عد 8 ﺈ ﺄﻋدﺄ اطار ﺎﻟورﻗﺄ عداد ﺄﻗدﻗ ال ساﺃ ĝ[37] Ü
- **IASC** : ǫǤ Ǩ ه ال يا مشر ţ ال ﺄنو ال طار التورﺄ عداد ﻗدﻗ القوائ ا الية للي ال مناقشت ﺄ ا اﺄدقة علي ﺄنة 1989[38] Ü
- **ONCC** : قام ﺄنة 1987 ﺄنشر طار ال نر للمؤ ية ال القسǬ ا من دليل ا ĸ Ü
- FARC : قامǨ ﺄنة 1987 ﺄنشر أرǯ مشار ﺄولايا ǧ Ž ال ار ﺄدار طار ﺄوﺄ للمؤ ية Ü
- **CSOEC** : ﺄلو Ǩ ﺄهود ﺄ ال من عم ĸ ال ﺔ ال ﺄشر ţ ال طار ﺄوﺄ للمؤ ية ال ال ﺄلة ال ŀ الﺄ ال لوﺃ ﺄر ﺄلمناقشة ﺄر ŀ Ž 31 ﺄلية 1996[39] Ü
- **CRC -UE** : قرار ﺄتارﺄ 2002/6/7 عل قانو ﺄد ﺄقضي ام الشر ǧ ال ﺄة ال ǳ ال ﺄ
علنا ﺄرار ﺄعتماد ĸ ال ةي الدولية [IAS / IFRS] للم ﺄ (IASB) ﺄتداء من السنة ا الية 2005[40] Ü
- **ISAR – ONU** : من ǹ ال ﺄ ال ﺄ 8 ﺄ ال الساعي ﺄ ﺄد ﺄ
ĝ ﺄتيا ال ﺄ Ž الدﺄ النامية. ﺄضأ ﺄقرار ﺄ ﺄ اعتماد ﺄ ﺄستند للم ĸ
ﺄية الدولية ﺄ مﺄ طي ﺄ ساﺄ ǧ ال ﺄ تو ﺄ Ž الدﺄ النامية.[41]

---

37 - BERNHEIM Yves 5/1997 : Normaliser – interpréter -harmoniser, Où va t'on, in R.F.C. N° 289, Paris, p 26.

38 - GELARD Gilbert 7-8/1994 : La normalisation comptable internationale de l'IASC, in R.F.C. N° 258, Paris, p 22.

39 - CAILLIAU J. C. 5/1996 : Cadre conceptuel de la comptabilité, in R.F.C. N° 278, p 18.

40 - GELARD Gilbert 10/2002 : L'IASB 18 mois après, in R.F.C. N° 348, Paris, pp 31- 34.

41 - WALTON Peter 1/2001 : Plan comptable ? Yes, please, in R.F.C. N° 329, Paris, pp 30 – 31.

2. 3. الإÛùØÂ النĮȚ₽Ƀ

ṭlÛːèl الدȘǧÛ التكلفة التارǳية ...Ƀl ȘإعتȜإȘ ﻫØȻ l ǴدÙ ﻣÔادراǧ (postulats) ǨǨ قاﺋﻠﺔ للȜﻫنة ȘlÕÛlǴ علʔ ﻫØȻ l ǴدÙ (ﻟﺎ ǴدÙ l‡lèǴ ﻴﺔ l ﻘﺒﻮﻟﺔ ﻋﻤﻮﻣﺎ ﻟﺪﻳﻪ Ōܵ ﻟﻘﻴﺔ Ǩ ﻣﻜﺎ ŒǕl داǸÕ lpǤ النĮȚ₽Ƀ Ȑطار lqr ﺗﻮ ǨlzȐ Б Ǖ ǨȜǳ ǹ ﻣﻨÛﻘﻲ ǥǵ ﺗﺮاﻣﻬﺎ ǝȘ Ǖ ǩ ǺĂ ŧ ﻣﺮ ǧǺ TlÛ ĩ ﺭﻃﻴﺔ ǝ ǩ ŧ ﻟﺘﻴ ǶlqǨ ǨDz ǹǨlÔzqǨ ǺǨ القوائل l ǶĮ الية.

2. 4. [illegible] :

[illegible] الوارد [illegible] (Discipline) [illegible]

[illegible] " Bernard OLIVERO " [illegible] 44[illegible]

[illegible] 45[illegible] ".

44 - OLIVIRO Bernard 5/1985 : Réflexion sur un système d'information comptable, Cahier de L'IAE de Nice, p 10.

45 - BELKAOUI A. 1981 : Théorie comptable, Presse de L'université de QUEBEC, Sillery, p 30.

ﻋﺮﻭ ﺓ ﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﻗﺪﻡ ﺍﻟﺘﻲ ﻟﻜﻨﻨﺎ ﻣﺘﻮﺍﺯﻳﺔ ﻣﺎﻫﻲ ﻋﻠﻤﺎ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﻣﺎ ﻳﻮﻭ ﺍﻟﻨﻘﺎﺵ ﺍﻥ

ﻋﻦ ﻣﺠﻤﻮﻋﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﺎﻓﺎﺭ ﺍﻟﻨﻬﺎﻳﺔ ﻓﻲ ﻣﺮﻛﺰﺓ (discipline) ﻭﺍﻥ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﻤﺮﻛﺰﺓ ﺗﻨﺘﻤﻲ ﻟﻠﻌﻠﻮﻡ ﺍﻟﻄﺒﻴﻌﻴﺔ - ﺍﻟﻌﻠﻮﻡ

ﺍﻻﺟﺘﻤﺎﻋﻴﺔ - ﻭﺍﻟﺮﺍﺳﺦ ﻓﻲ ﺍﻟﺘﺎﺭﻳﺦ ﺍﻥ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﻘﻮﻱ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﻫﻲ : ﻃﺮﻳﻘﺔ ﻋﻠﻤﻴﺔ (discipline) ﻣﻬﻢ

ﻣﻬﺔ ﺍﻟﻤﺘﻤﻴﺰﺓ ﺍﻟﻌﻠﻮﻡ ﺍﻟﻤﻠﺤﻘﺔ ﺑﺎﻟﺘﺪﻗﻴﻖ ﺍﻟﺤﻘﻴﻘﻴﺔ ﻭﺍﻻﻟﻴﺔ ﺍﻟﻘﺎﺋﻠﺔ ﻟﻠﻘﻴﺎﺱ ﻭﺍﻟﻔﺮﻕ ﺑﻴﻦ ﺍﻟﻮﺍﻗﻊ ﻭ

ﺍﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ ﺑﻄﺮﻕ ﻣﻌﻴﻨﺔ ﻭﺍﺳﺎﺱ ﻣﺤﺎﺩﺭﺓ ﻭﻣﺘﻌﺪﺩﺓ ﻋﻠﻴﻬﺎ ﻭﻣﺼﺪﺭ ﺍﻟﻘﺮﺍﺭﺍﺕ ﻋﻦ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍﻟﻴﺔ ﻟﺘﻠﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ

ﺍﻟﺘﻲ ﻗﺮﺍﺀﺓ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ[46]. ﻭﻋﻠﻴﻪ ﻓﺎﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﺮﻛﻬﺎ ﻣﻦ ﺍﻟﺘﺎﺭﻳﺦ ﻣﺮﺍﺭﺍ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺮﺍﺟﻌﺔ

ﺑﺎﺳﺘﻤﺮﺍﺭﻫﺎ. ﻭﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻴﻮﻡ ﺃﻗﺪﻡ ﺍﻟﻴﻮﻡ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺘﻘﻨﻴﺔ ﺍﻟﻌﻠﻮﻡ ﻋﻨﻬﺎ ﺍﻟﺘﻘﻨﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻭﻛﺎﻧﺖ ﺍﻟﻴﻬﺎ ﺍﺩﺕ ﻇﻬﻮﺭ

ﻣﻨﺘﺞ ﻣﻮﻟﻮﺩ ﺟﺪﻳﺪ [ﻋﻠﻮﻡ / ﺗﻘﻨﻴﺔ ﻣﺤﺎﺳﺒﺔ - Techno science Comptable] .[47]

---

46 - ﻋﺒﺪ ﺍﻟﺤﻲ ﻣﺮﻋﻲ 1991 : ﻣﻘﺪﻣﺔ ﻓﻲ ﺃﺻﻮﻝ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺪﺍﺭ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﻴﺔ ﻟﻠﻄﺒﺎﻋﺔ ﻭﺍﻟﻨﺸﺮ ﻭﺍﻟﺘﻮﺯﻳﻊ ﺑﻴﺮﻭﺕ 23.

47 - COLASSE Bernard 2000 C : Op. cit. P 1243.

المبحث الثاني : المحاسبة مفاهيم أساسية

1. المبادئ المحاسبية

من أدﺑﻴﺎ ğ ﺍﻟ ǥ ţlĩ ﺍﻟﻤﺎﺴﺒﺔ ﻨﺘﺸﺭ Ž ﺴ ﺍﻟﺭǂ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻟﻘﻭﻟﺔ عموما (GAAP) ﻭﺍﻟ ﻴﻌﺘﺒﺭ ﺃﻫﻡ من مكوﻨﺎﺕ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﻤﺎﻡ ﺃﻭ ţlPql ﺍﻟﺸﻜل ﺒﺸﻜل. ﻭ ğalǵ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟ ﺘﻘﻭﻡ عليها ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﺔ ﻤﺭﺍﻋﺎﺓ ﺘﻠﻙ ﺍﻟﺘﺸﺎﺒﻬﺎﺕ من ﺍﻟﺘﻁﺒﻴﻕ ﺍﻟﻌﻤﻠﻲ على ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﻌﺎﻤﺔ ﺍﻟﻘﺎﻋﺩﺓ Ž ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻫﺫﻩ ﻭﺒ ﻭﻏﺭﺍﺽ ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟ ﻨﺘﻬﻲ ﺒﺈﻅﻬﺎﺭ ﻨﺘﺎﺌﺞ ﺸﺎ ﺍﻟﺴﻨﺔ ﺍﻟﺘﺠﺎﺭﻴﺔ ﺍﻟﺘﻴﺎﺭﻴﺔ طلب ﻋﻤﻠﻬﺎ ﺍﻟﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ من ﺘﻠﻙ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﺴﺘﻌﻤﻠﺔ ﺍﻟﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ. ﻭﻫﻨﺎﻙ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟﺘﺭﻜﻴﺯ على ﺍﻟﺩ ﻫﺫﻩ ﻤﺩﺍ أﻭ ﺍﻟﺘﺎﺭ ﺍﻟﻤﻭﻗﻑ ﺃﻭ ﺍﻟﺤﻘﻴﻘﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻟﻠﻤﺩﺍ من طرف ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﻥ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻤﻼﺀﻤﺔ ﺍﻟﺸﺎﻤﻠﺔ ﺍﻟﺸﺭﻜﺎﺕ ﻓﺎﻟﺘﺤ ﺃﺭ منهجية ملومة ودائمة[48] ﻫﺫﻩ ﺍﻟﺭﻗﺎﺒﺔ ﺍﻟﺴﻠﻴﻤﺔ ﻟﻴﺱ ﻓﻘﻁ ﺃﻭ ﺍﻟﺘﻨﻅﻴﻡ ﺍﻟﻤﺴﺘﻤﺭ ﺃﻭ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﻘﺎﻨﻭﻨﻴﺔ ﺍﻟ ﻫﻲ ﺇﻁﺎﺭ ﺍﻟﺘﻁﻭﺭ ﻟﻠﻨﻅﺭﻴﺔ ﺍﻟﻌﺎﻤﺔ ﻟﻠﻤﺤﺎﺴﺒﺔ.

ﻭ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺒﺎﻟﺸﻜل ﺍﻟﺫﻱ هي عليه اليوم ﻟﻡ ﺘﻨﺸﺄ ﻤﺜﻠﻬﺎ ﻓﻲ ﺍﻟﻭﻗﺕ ﻟﺘﻤﺜل ﺇﻁﺎﺭﺍ ﻨﻅﺭﻴﺎ ﻤﺘﻜﺎﻤﻼ ﺒل ﺍﻟﺘﻁﺒﻴﻕ ﺍﻟﻌﻤﻠﻲ ﻭ ﻤﻤﺎﺭﺴﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ. ﻭﻟﻘﺩ ﻨﺸﺄ منها ﺍﻟﻌﺩﻴﺩ ﻤﺴﺘﻘﻠﺔ ﻋﻨﺩ ﻅﻬﻭﺭ ﺍﻟﺤﺎﺠﺔ ﺍﻟﻴﻬﺎ ﻭ ﺍﻨﺘﺸﺭ ﺘﻁﺒﻴﻘﻬﺎ ﻭ ﺍﻟﻘﺒﻭل ﺍﻟﻌﺎﻡ[49]. ﻭﻟﻡ ﻴﻜﻥ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﻗﻭﺍﻋﺩ ﻁﺒﻴﻌﻴﺔ ﺍﻟﻨﺘﻴﺠﺔ ﺍﻟﻤﻨﻁﻘﻴﺔ ﻷﻱ ﻗﺎ من ﻤﺴﻠﻤﺎﺕ ﻭﻓﺭﻀﻴﺎﺕ ﻗﺎﻋﺩﻴﺔ ﻟﻴﺱ ﺍﻟﺩﻗﻴﻕ ﺃﻭ ﻤﺤﺩﺩﺓ ﻤﺜﻠﻬﺎ ﻓﻲ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺭﻴﺎﻀﻴﺔ عليها ﻓﻲ ﺍﻟﻌﻠﻭﻡ ﺍﻟﺩﻗﻴﻘﺔ ﻭﺍﻟﻌﻠﻭﻡ ﺍﻟﺘﺠﺭﻴﺒﻴﺔ[50]. ﻭﺃﻥ ﻫﺫﻩ ﻗﻭﺍﻋﺩ ﻤﺭﻨﺔ ﻤﺘﻐﻴﺭﺓ ﻭﻗﺎﺒﻠﺔ ﻟﻠﺘﻌﺩﻴل ﻋﻥ ﻤﻤﺎﺭﺴﺔ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﻭﺍﻟﺘﻨﻅﻴﻤﺎﺕ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ على ﺍﻟﻤﺴﺘﻭﻯ ﺍﻟﻭﻁﻨﻲ ﻭﺍﻟﺩﻭﻟﻲ.

ﻭﺘﻌﺘﺒﺭ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﻫﻲ ﺍﻟﺘﺭﻜﻴﺒﺔ ﺍﻟﻔﻜﺭﻴﺔ ﺍﻟ ﻴﺴﺘﻨﺩ ﻓﻴﻬﺎ ﺍﻟﻘﻭﺍ ﻭ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﻤﻌﻤﻭل ﺒﻬﺎ ﻤﺜل ﻤﻔﻬﻭﻤﻬﺎ ﺍﻟﺘﺤﺩﻴﺩ ﺍﻟﺘﻭﺼل ﺍﻟﻴﻬﺎ ﻭﺍﻟﺴﻬﺭ على ﺍﺤﺘﺭﺍﻡ ﺘﻁﺒﻴﻘﻬﺎ من ﻗﺒل ﺍﻟﻬﻴﺌﺎﺕ ﻭﻫﺩﻓﻬﺎ ﻫﻭ ﻟﻠﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺒﻬﺩﻑ ﺍﻟﺘﻨﺴﻴﻕ (Harmonisation) ﻓﻲ ﺍﻟﻤﻤﺎﺭﺴﺔ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻭﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺨﺩﻤﺔ ﻟﺘﻠﻙ ﻤﺴﺘﻌﻤﻠﻴﻬﺎ. ﻭﻗﺩ ﻭﻀﻌﺕ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻬﻴﺌﺎﺕ ﺃﻫﻡ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺘﻌﺎﺭﻑ ﻋﻠﻴﻬﺎ على ﺃﺴﺎﺱ ﺭﺌﻴﺴﻴﺔ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩﺍ ﻟﻭﻅﻴﻔﺔ ﺍﻟﻘﻴﺎﺱ ﻭﺍﻟﺘﻘﻴﻴﻡ ﻭﺍﻟﺘﺴﺠﻴل ﻜﻤﺎ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﺔ (ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻲ) ﻭﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻟﺘﻤﺜﻴﻠﻲ) ﺘﺼﻨﻴﻑ ﺍﻟﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺘﻤﺜﻠﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﺨﻤﺴﺔ ﺍﻟﺘﻁﺒﻴﻕ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ (ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍﻷﻭل) :

48 - APOTHELOZ B. 1989 : Op. cit. p 159.

49 - ﻤﺩ ﺍﻟﻠﻁﻴﻑ : ﻤﺭﺠﻊ ﺴﺎﺒﻕ 93.

50 - SACI D.: Op. cit. page 82.

- ا‡ور اǰ : ا ÙدلǴ ا ǴيةèlǂاتǶلقة ǻا ǦǿưŢäÜ
- ا‡ور الǤا : ا ÙدلǴ ا ǴيةèlǂاتǶلقة ǻالقياâÜ
- ا‡ور الǤاǬ : ا ÙدلǴ ا ǴيةèlǂاتǶلقة ǻا ǂǩÔlò.

1 .1. ا ǴÅلÙ ا ǴǦÀèǴǂا ǛǯǴǂ ǻ ǦǿưŢǦ

ǼتناǷ ǧs من ǧƴǀ ǿلØا الǴند ا ÙدلǴ ا ǶتǶلقة ǼلƽĿ ǻƢǿưŢǦ ا ǂǴèlǦ اǼ ŽǸǧتǂ ا ǴǦèǴ ƃ ǂưÔlǦاÛدǦ ƃ ǂưÔlǦاÛ ǦƽǂتماعيǦ ÛاليǦ ا ÛالǂÂماǶية أǼ ǲ اǂكاǶية.

1 .1 .1. ǦŚǘǤ ا ŽǉƾÂǴǴ

ǂǷǽ من أقدم ا ÙدلǴ اǦƟ ǤƑÛǼ ا ǴǦèمارǴة اǂǴèlǦية منǚ ǼǂǿèǼlǚ ǦنǴ 1499 من ǦǇǴ Õǿ ǂǴÛlƃ " Luca PACIOLI " ǼƾǷǂ8 ƶǀ الساعة ǦǼ ǂǴǘǷعا يا أǘòǴǴ ǯƢقتضاǶ ملǂÂما للممارǴة ا ǂǴèlǦية Ž ǧõ الدǼsǧ مهما Ʈõlǂǂ طǴǫǾƢǦ أǼتهاǼǷ ا ǂǴèlǦية ǉǼ ǦŽǟlȄ التوǦƴيد ا ǲ Ǭ الǼǾ ǸǤ ǦǿƢناها. اǀقضي ǿØا ا ǴدǼƸ بتسǦǜƽيǦ الملياǿ ǬŠلا ǲƷ ǧيقوم ǂlǼ أƁ طǂƢ ŽǦ ǴǤǂ ǟ Ž ƢǴ ƞǯǼ ǦǘلǴ ǂǾǴ عملية ǼƦǼõ ƃ ǂèǫǦتناد ملة من اǼƦǟلاǴǼ ǬŠ – ǦƸǴ ǂǿ ǂưǾǼ ǂÙǬ ǸǼǲ ǂǦǿ ǰǗ ǂǸ ǧǸ ǲ ǸƞǴǦǷǂǼƾ – ǦǸǤǾ ǂƬǴ ǂǴ ǼǷ ǼǾǴǠǷ ǸǼǤǴǦ Ʒǂ ǴǤǴǷǼǴǦ ǿǷ ǂǴǴ ǲƬƦǂ ǂǦǴǴ Ǩǿ ǂǴǦǷ ǂǴǴǦǷǂǴǸǦǴǾ ǼǷ ǂǴǦǴ ǦǤƬǦ ǦƞǴǦǤǦƞǂ ǂ ǦǞǦ ǂǦǴǷǦǷǦǦǦǴǴǫǧǤǷǦǦǦǤǷ

ماهي ǂǴǼ ǂǼ ǂǴǴ ǂǼǴ ǂǴǼǴ ǂǴǦ ǼǴǦǷ ǂǴ الية ا ǬǷ ادǂǴ Ž ǂǴǴ ǂǴ ǂǴ الوǂǴ ǴǴ ǴǴ ǂǴǦǴ ǂǴǴǦ الǤƙƳرǂǴ ǂǴǴǦǴǴǦ

الرǂǴ ǂǴǴ ǂǴ النǼǷ ǂǴ عن الوǂǴ ǂǴ ǂǴǴǦǷ ǂǴǦǴǦ أǂǴ ǂǴǴ ǂǴǴ الوǂǴ ǂǴǴǦ ǂǴ ǂǴǴ ǂǴǦ ǂǴǴǦ ǂǴ ǂǴ ǂǴǴ ǂǴ ǂǴ الوǂǴ

التǂǴǂما علǂǴ الوǂǴدǂǴ ǂǴǴǦǴǦ (ا ǂǴǴǦسة) ǂǴǴ ǂǴǴǦǴǦ القوǂǴ ǂǴ ǂǴ ǂǴǴǦسة Ž ǂǴǦ ǂǴ ǂǴǴ شاطها هي :

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{ا}\Sigma\text{قوǂǴ} = \text{ǂǴلتǂǴاماǂǴ} \\ \text{ǂǴǴǦداماǂǴ} = \text{ا وارد} \end{array} \right. \quad \text{.........................} \quad \text{ا ǂǴادلة} \ (1)$$

ǂǴهو ما أǂǴ ǂǴرǂǴ ǂǴادلة ا ǂǴية ا ǂǴ ǂǴكن من ǂǴ قيا ǂǴ - ǂǴتيǂǴ أعمان ا ǂǴسة -

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{ا}\Sigma\text{قوǂǴ} - \text{ǂǴلتǂǴاماǂǴ} = \text{النتيǂǴ} \\ \text{ǂǴǴǦداماǂǴ} - \text{ا وارد} = \text{النتيǂǴ} \end{array} \right. \quad \text{......} \quad \text{ا ǂǴادلة} \ (2)$$

şكوɟ النتيǇة Ž ǟŒلة الدşرɡ ا الية اǙتمدɡ للقياâ - ǫترɡ النشاȓ الدşرɦة –

ǻتيǇة اɫȾǠية (رǴǟ) ⟸ لȂǞǟداماğ أȃǂǟ من موارد

ǻتيǇة مǙدşمة (ǠǙƷال) ⟸ لȂǞǟداماğ مساɂş موارد

ǻتيǇة ǟǼèية (سارǹ) ⟸ لȂǞǟداماğ أǫȈ من موارد

ǹيساǸǟ علɂ ما ȄǸǞ ǿǎǼ ɬǰȇ أɟ ȂɨǫȂȇ ăǂǿ ǟǸȂǞ ǟǸȂداماğ ǿǼاɁرها ȂɫǼ ǹǫǟ ǟمǿ ǟلǷ ǟǫلǟ ǡǫ ǟلǷ ǟيلǚ ǟǎǫيǬ مالية أş ǡǫيقية دɂوǹ للمǘǾسة أş ǹǂǻ منها ɟȋ ȓǙǟ أǹǂǻ ǟمǘǾسة ما هو Ž الواȈǫ ǹǂǻ ǟلǸǟيǬ.

- ǟلتكاليǦ (أǟȂȈ أرايȓ ǟǸȂǞǟ ǦǴǷǠǟǸǟǿ..........)
- ǹǙǸǟ (أȇǿǟǾȇ ǟǸǿǿǫ ǟǸȂǞǟ ǟǸȂǞǟǎǷǿǲȇ ǟلكوǠǟǴǮ.................)
- أموال (ǦǵǂǷǵǟ ǟلسندات أş ǟǴǞǟǴǟ ǯǟ ǟȂǤǟ أş ǟǸǳǫǵǿ)

...... ǟǸȂǞǟǼǫǟ ǡǫيقية

...... ǟǸȂǞǟǼǫǟ مالية

şعلɂ هǾǟ ǟǼȂǾǟ ǼǸȂǞ ɯكننا اعتبار ǴȇǠǴǟ:

- دɂوȐ أǹǂǻ ǟǸǟǼǟǿǿ من ǟǸȂǞǟداماğ ǟلمǘǾسة ǟǸǟǙǿǿ Ž ǟǸȂǞǟداماğ (ȓȂǞǟǟǟ) ǻ
- ǹǂǻş أǹǂǻ من ǟǸǟǼǟǿǿ من ǟǸȂǞǟداماğ ǟلمǘǾسة ǟǸǟǙǿǿ Ž ǟǸȂǞǟداماğ (ȓȂǞǟǟǟ).

şǟǴǵǟ:

- دɂوȐ أǹǂǻ ǟǸǟǼǟǿǿ من التȂǞǟماğ ǟلمǘǾسة ǟǸǟǙǿǿ Ž التȂǞǟماğ (ǻȂǫȂǞǟ) ǻ
- ǹǂǻş أǹǂǻ من ǟǸǟǼǟǿǿ من التȂǞǟماğ ǟلمǘǾسة ǟǸǟǙǿǿ Ž التȂǞǟماğ (ǻȂǫȂǞǟ).

şما دامǨ عناǟǂ ǟǸȂǞǟداماğ (ǟǸǟǙǿ ǟلمǘǾسة) مدانة ǟǸǫǙǿǟ ǹǂǻ ǟǸǟǙǿǿ ǟيها ǟǸǙǿǿ مدانة şأǹǂǻ ǟǸǙǿǿ ǟيها ǟǸǙǿǿ دائنا şما دامǨ عناǟǂ ǟلتȂǞǟماğ (ǟǸǟǙǿ ǟلمǘǾسة) دائنة ǟǸǙǿǿ ǟيها ǟǸǙǿǿ şأǹǂǻ دائنة ǟǸǙǿǿ مدانا ǟǸǙǿǿ ǹǂǻ عملية ǟقوم ǟلمǘǾسة هي ǟǸǟǙǿǿ عن ǹǂǻ أş مجموعة من التدǟقاǹ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ من ǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸȂǞǟداماğ şالتȂǞǟماğ ǟǸǙǿǿ مبدأ القيد ا ǟǸǙǿǿ şǟǸǙǿǿ القادرɡ علɂ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ الرǴǟ - ا ǟǸǙǿǿ (2)- ǟǸǙǿǿ القوة ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ şǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ مǟǸǙǿǿ متǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǡقيقية şمالية ǟǸǙǿǿ للقياǟ النقدǟ ǟǸǙǿǿ دǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ Ž şǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ عن أǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ أş ǟǸǙǿǿ أǟǸǙǿǿ علɂ اǟǸǙǿǿ أموال ا ستǟǸǙǿǿ داǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ الوǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ ǟǸǙǿǿ (ǟǸǙǿǿ ا الية).

1. 1. 2. ŮÆǤɳ الوǥÆǥ ǤǤèǺǂl Entité

lɳ أȷ ǟǤèlǂl ǟقومǩ على ʂʂǟȦǨ ƙǟǨèlèlǐ ƙǨمتǯǩ ȷϒǯ Ž القياâ ʂlǂǩÔlòÛ ǂǟǟ أȷ lǟǚ Ʌكورȷ lǾه القياâ
ʂlǂǩÔlò مرǤÛl ɳǟرǟȶ ƙȞȠ ʂǝȞȠ ƙȞȠ ǾØǰȭ. أما عن ʂʂǟȦǨ القياâ ǭǞǐl ǨǤǂȄȭ ǤǐǥǤǥ ǫǤ ʂȞȠȞȠǟϒǥ
ʂʂǟǦǥ مالية ƠدǫƠ ƙǟ عدǥ أطراƸl Û تقدǨ ǨǯمتǾ Ž ǰǿǤǐȄǟǰ ǂǤǐÔlǟǤǟ الǥ ǤقومƦ ǟǦ ǟǥǤ أǉ ǦǩǾ الǥ
ǟقومǩ ǟǦ ƒموعة ƌدد من ǥ ǰ ǿǤĩǠ أǉ ǦǩǾ الǥ ǤقومƦ ǟǦ عدد ǟǤǦ من ǰǿǤǐǡ ǣǤǥǤ (ǟǥǤǤǐǥ ǥǟǤǤǐǟǤ l ساǵǟ).

أما ʂʂǟȦǨ ǂǩÔlò ǨǤǂȄȭ ǤǐǥǤǥ شتوȭǪ ǤǢǂǟǥǤǟ أعمال الوǥǥǤǟ ǂǤǐÔlǟǤǟ (ǤǟǤǤǐǥ ساǤǐǤ) ȷ ǾǤǐǥ ǾǤǐǥ ǤǤǐǥ
ʂlǂǩأعماǐǤ ǉ Ǩ ǥورǤǐǥ ǂǤǐǥ ǤǐǥǤǥ القاǤǤǐǥ للمǤǐǤ ساǤǐǥ (الشرǤǐǥ التǤǐǥǤǥ) الǥ ǤǐǥǤǥ ǟǦ ƒموعة من ǂǤǐǥراد
(الشرǤǐǥ) اللاǤǐǥǤǥ ǤǐǥǤǥ مسǤǐǥليتهǤǐ Ž ǥǐǥǟ مساǤǐǥتهǤǐǥ التميǤǐǥ ǟǦ ǤǐǥمǤǐ الشرǤǐǥ ǤǐǥمǤǐ الشرǤǐǥ الǥ
ǤǐǥǤǐ ǤǐǥǤǐǥ. مستقلة مالية ǤǐǥمǤǐ ǤǐǥنسيǤǐǥ ǤǐǥموطǤǐǥ ǤǐǥنوǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ التǤǐǥ ǤǐǥǤǐ ǤǐǥǤǐǥ
ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ على ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥعتǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥنشǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ
ǤǐǥǤǐǥ الǥ ǤǐǥǤǐǥ على ǤǐǥمǤǐǥ ǤǐǥاليǤǐǥ للشرǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ. ǤǐǥكرǤǐǥ ǤǐǥيǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥكمǤǐǥ Ž
ǤǐǥدǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ مسǤǐǥلية ǤǐǥǤǐǥ [51] ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الشرǤǐǥ ǤǐǥالشرǤǐǥ. ǤǐǥمǤǐǥ أǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ
التميǤǐǥ أǤǐǥية عند التقاǤǐǥي ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥكǤǐǥ ǤǐǥقامǤǐǥ دعوǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الشرǤǐǥ ǤǐǥعتǤǐǥرها ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥوǤǐǥ ملكا
ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥوم التǤǐǥاما عليǤǐǥ.

لقد ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ شرǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥدǤǐǥ أǤǐǥ عند التميǤǐǥ ǟǦ ǤǐǥمǤǐǥ شرǤǐǥ ǤǐǥمǤǐǥ الشرǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥوǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ
ǤǐǥمواǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥيǤǐǥ اعتǤǐǥارǤǐǥ مستقلة عن الشرǤǐǥ أǤǐǥ ساǤǐǥ اللاǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ من ǤǐǥǤǐǥ
ǤǐǥǤǐǥ شرǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ أطراǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥمǤǐǥ الشرǤǐǥ Ž ǤǐǥساǤǐǥ ǤǐǥقوǤǐǥ أǤǐǥ الدǤǐǥ :

ǤǐǥساǤǐǥ رقǤǐǥ 44 : ǤǐǥقوǤǐǥ على الشرǤǐǥ ǤǐǥالشرǤǐǥ ǤǐǥكليǤǐǥ Ǥ

ǤǐǥساǤǐǥ رقǤǐǥ 55 : داǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الشرǤǐǥ ǤǐǥالشرǤǐǥ ǤǐǥكليǤǐǥ.

ǤǐǥشǤǐǥ أǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥدǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ على الشرǤǐǥ التǤǐǥارǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ساǤǐǥ الوǤǐǥيد ǤǐǥسدǤǐǥ Ž ǤǐǥǤǐǥ
"ǤǐǥسǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الشǤǐǥ الوǤǐǥيد ǤǐǥǤǐǥ ساǤǐǥلية ǤǐǥدǤǐǥ (EURL) " ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥقتضاǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ التميǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥمǤǐǥ
ǤǐǥسǤǐǥ ǤǐǥمǤǐǥ ساǤǐǥ. ǤǐǥǤǐǥ على ما ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥكǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ الوǤǐǥ ǤǐǥيǤǐǥ على أǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ اقتǤǐǥدǤǐǥ ǤǐǥقومǤǐǥ
ǤǐǥنشǤǐǥ اقتǤǐǥدǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥوǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ ǤǐǥǤǐǥ مشرǤǐǥعا ǤǐǥرǤǐǥ أǤǐǥ ǤǐǥرǤǐǥ ǤǐǥضامǤǐǥ أǤǐǥ ǤǐǥرǤǐǥ مساǤǐǥ.[52]

[51] - SACI D.: Op. cit. page 85.

[52] - APOTHELOZ B. & STETTLER A.: Maîtriser l'information comptable, Lausanne 1979, page 234.

1. 1. 3. ŲÆǤŋ ŀēȩɫȴɫƪǿ Continuité

عند التƘƸǺ Ž مƾƃشاǿ مȂسسة ŭȁ ȁƨȂƾƭ ǻترǺ ô هØŁ لمȂسسة ê وƹ لن يتوقف عن مǺƳلة نشاطها Ž المستقبل القرƿƦ ŲÆ أȁ ǺƦ لمȂسسة ƹ ɫ ǺȂȭǺƳ Ž Ƥǭǭ ǻقضاƿǿ أȁ تصفيǮ لمȂسسة Ž ǳƸƽ التƻƾȂƸ ŲƦŪŲ ƹ Ǐȩ ŲÆȁǻ ǿƨǾ

ترǺ ô دائما أȁ لمȂسسة ƹ ê تستمر Ž متاǠƭŪǾ نشاطها ŲÆŦ لمȂسƹ ǹ Ŕƹǹɫ. هŊǾ ǻǺ Ǻƾȁ ŲǸƳǺ Ž

ǻقضاƿǿ أȁ تصفيǮ لمȂسسة ليȂ هو ǺƳǮƹ ô الماƿŦ من لمȂسسة عليها. ǻترǿ ô ŀēȩɫɫǻǺƳȂȅ أȁƾƿǳ ŘǺǾǻ ƌǻƘǾƿǳ Ž ōƿǿǹ ما

تتضمن الماƿǾƿǳ من الماǺƳ لقيمة ŀēȩɫɫǻǺƳȂȅ Ů ȍǺƳƿǷǻŀȂ النتائج ƨ رǷ ǹȂƿǾȂǻ تترǺǻ على ƻƿǿȂǻ هŊǾ لفرǺƳ ô :

- أȁ تقييم ƻƿǿǻ ŲƿǿȂƺ ŘǺǾ بȂǷǻǺƳ أȁ ƿǻ على أساƨ التكلفة التاريخية ŲƿǿǻȂȅ ƻƿǿǻ ŲƿǻǺƳŵ يقوم على أساƨ

ǺȂƸ التكلفة ƽǻ ǺƳǻƹǻ ŀēȩƹ ǺƸ ƻƿǿǻ ŲƿǻǺƳŵ ŲƿǻǿȂǾȂƽ أȁ يمكن ما ǻƹȂǻ ǺƿƺǺǾƸƸȂ ƹǻǺŞǾ ǺƸǻǺ ǻ النسبة

ǺǿŪ الدولة ǻƹ ǳƾƹ يقيمها ǺƸǻǻƽ ǺƸ التكلفة أȁ السوǻ ǺƸƺ أيهما أقȅ Ŗ.

- ǿƹ الاستȂƾǾƿƹǻȂǻ ǹǻ Ǿ على لمȂسسة ǻǺƳǳƿǻ ƸȂǻȁ ǺƿǻȂǻ Ž ǻǺƳƽ ǺǻƿǾȂƸƹǺ Ž التارƹǺǻ ƸǺƳ

لسدادها Ű ǿǾ ǺØǾ ǺƳǻƹ ما ǻǺƳǾ ǺƸȂƹǻȂǻ لمȂسسة Ž أعماǻǳƸ[53] Ŗ

- ǿƹ يمكر ǺȂǿȂǳ لمȂسسة Ž أعماǻǳǻǺƿ ǺƳǻǻǺƳǺ مفهوم قدرƹ لمȂسسة على ǺƳǻƿǻǻǻǻƿǾǻ Ž ǺƸǻƽǻǻǻ ȂǾǻǺƳǻ.

عند الرƸǿǾǺƳǳ Ž لمȂسسة ǻƹǻǻ ǻǾȂǻǺǻ السنة ǻƹǻǻǻ أمام ǿƸƹƽ[54] :

- أما أȁ ǳƹƸǺ لمȂسسة Ž ǺƿƽǾǻ عسر ǺǾǻǺ ǻȂ ǺǾØǺ الحالة ǻǻǻƹȂ ǻƿƸƸƹƽ ǻƸǿǻƾƸƿǻǻǻǻ

لمȂسسة ǳƸƾǾ ǻǻǻǻ ǻǻǻǺƳ ǳƸƹƽ ǻƹ ǳƸƾǾ ǺƳǻǻ (ǻǻ ǳƸƹƽ عادي ǺƳǻǻƹ) Ŗ

- أȁ اعتƾǻ لمȂسسة Ž ƹƳ ǺƸƹȂƹǳ Ž نشاطها Ž هØǺ الحالة ƹƾǻƹ ǺƳƹǻƹǻ ǺƸǻƾǺ ǺƳƸǻǻ الساƹقة

ƹƾǻǺ ƹǻƾǾǻ للمȂسسة (Valeur d'utilité).

ǺƳǻǻ ǻƹǻǻƸƹǻǻƹǻ لمȂسسة Ž نشاطها ƹǻ ǻ ǺƸǻ ǿ ƹǻ ǺƹǾ أȁ ǻǻǻǻƹƸƹǺ أȁ قيام النتائج من ǺƸ

ǺǻǻƸƹǺǻ ƹǻ ǺǻƳǺǻ أȁ انقضي ǻǻƹǻǻƳƸǻǻƹƸǻ ǺƳǻǺǻǻǻ ǻǻǻǻƸƹǺ ǻǻǻǻƹ عمر ǻǻǻǻƸǻǻƹƾǻ ƸǻǻƳǻ ƳǻǺƸ

ǻǻǻǺ من لمȂسسة ƸǻǺǻǻǻǺƳǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻƳǻǻǻ ǻǻǻǻǻǺ ǻǻǻǻ ǻǻǻǺ ǻǻǻǻƳǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻǻǻǻǻǻ

ǻǻعداد القوائم المالية ǻǻǻǻǻǻ ǻǻǻǻ (ǻǻǻǻ الفترة المالية أȁ ǻǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻǻǻ).

[53] - ROUSSE Francis: Normalisation comptable, principes et pratiques, collection méthodologie, Paris 1989, page 130.

[54] - NIKITIN M. & REGENT M. O. 1999 : Op. Cit. page 49.

1. 1. 4. ǕƸǤŋ الفترة ǤƎǤèȦǂl (ǒƳǕȇèl) ǧlǿوǼll - (Périodicité)

8lطرǰl ǕltƯ ǑǤ عنها من ƎȞ l ǧlDZlتيǵǂlǕ (الإستمرارية) Ęǂ الساأǤ l Ʒ مع Ęǂş ȓlǤǩ ارأǤ l lǾT ǕلقةȞ l الية lş ǤǠèl‡l ǧ الوماȞ l ودDZş يقتضي ǩ)....ÛÆ الضرائ ǥ دارو ÛȇرمستǮ l ÛƘ الكل l Ûسة èǘ l ǥ دارو(دلاHU التǕ ǰǕ ÛشاطهاȂ لةşlÂ مǮ Ž مستمرو lŒأ ǤǠèl‡l ǥǤǵ الوǮ Ž ô الفترا l ş طاȦ. Ƀ دورş ǑسةǴشكȂ سة èǘ l ǑعمالǱ ǴǴ الدقيĘ لنتائƳ شاطهاȂ ǂ ǳكن ǂ عمليا ǿأ lŋş سة. èǘ l ǾǾه ǥياǵ ǑتهائǱȂ ǂ ǰ ǵ أو ǳكن ǂ لأ ارȚǂ l ǴǴ الشر ǑǮl ƙǴ ǳŧرǰl ƷǠǩ وا ÛقةHU ست l Æ الضرائ دلاسلا ǩ ÛشاطهاȂ Ƴ لاتئا ? عل 8 للنتاȞ ر ÛǑƘş يتها ǽ سة èǘ l ǑالقضاȂ şعل ? الماȞǂ Ǒ.ǰǕ ǰ للفتراȚ l ǾǾه الفتر ǥ قد ǰل ǑǱǩ دَ ? يدǴ ارȞǂ ô مع Ʒ ǑǴǱ يةǴ ثمة ǂ l ǴǴ داقيةş lş الوقتية ǑاǙ l دراlşǥ ǥ و ǰالدائنوş ǑƳ ǳ ستǽدميها. ǥ مفيدو ǥǤǑǩ ǥǥ ÛǤياèl‡l ǥ الوماȞ l lǑ ǕǑǩ ǰ أ ÆƵ ǩll şǮȂǮǩ هامǮ ǰǮ همهاǮ أمر الوǥ ǥǤèl‡l ÛǤǠǱǩ رǰو Ž مةǩرzǠ مشاطها Ȃ الترا ǧ متقارǴ ǂ lơǴ القرار ǧl ǂ ثمة.

أما من ǥيةȂ أم ر ? ǰقد ǾǱأ ǤǥƸ الفترǥ ǤǠèl‡l ǂ عم ǂǴǩǥ ȐȞǦ التشرǰǩ ǧ القاǰوǰية è واǾ من الناǥية الضرǥية أو l ǰلية ǤǠèl ǧ مالية ǰيةǥ سةǘ l ǥǥياǵ ǩقسيǮ Ƴ يمن ǵتائƳ ǰş ÛتهائهاȂ هو ǳدǴ ǩ l ǰل ǰǰ ǩ رǰار ǰl ǰ l ǕراÔl ÛسةǴ l ǥǾȦ ستǼ ǥ şl Ǒ ستمر l ǰراǰ ǕlÔ l ǰǠǩ ǰل ǰǰ ǩ ǰراǰ ǰ ǂǾ ǰl ǰرǰ قيامǰ şÕǰǾǰ قيامǥ ǰاǰ ǰ ستǼ l ǰرǥ ǰl ǰقة ǰrǥ ǰراǰ الفترǥ ǥǰ ǰ ǰر ǰ ǰ ǰǰ ǰ قياǰ ǰ الية ǰ ǰ ǰ l l ǰ.

ǑƳǹ ÕlǨ الفترǥ ǰ الية Û ǴǴ رǰ ô يار ǵ Ƴئتا أعمال Ǒǭ ǥترǵ (رǰǵأ şl) سارǹ. lǾT şǲDZÆ ǩقسيǮ ǥياǥ سة èǘ l ستمرو ǥ l ǰǩ ǕǰǤ ǰǩ ǥقرǨ أş ǥدوش ǰǰ ǰ ǩ ǰǰǰ ǰ ǴǴ ǰǰ lǰ سة 55ǤǠèl ÛǕHUǑ ǰǴ ǥدوش ǰ ǤǠèl يةأعǤ ǰ ǰهاǑǰ ǰ ǩستفيد من ǰ ǰ ǰراǰ ǰ Ǒ. lǾǰ şلقد أǰ ǰد l ǰÛǕ ÛƸ ǰ ǰ ǰ الوطǰ l ǂ (أمرǰ 75-35) ǰǰǰ ǰ Ǒ ǥǰǰ Ǵ ǰ :56

- ǥدد ǰǰ ǰǰ ǰǰǰ (ǑlǰǰǩǱ) ǥǰ ǰǰ ǥدوش ǰǰǰǰǰ 31 ǰǰǰ ǰ ǰ ǰǰǰ (ǰ ǰادǰ 16) Ǖ
- ǰǰǰ l ǧǰǰǰ ǰ القيام Ž ǰǰǰ ǑǑ ǥترǵ (عند Ǒǰǰǰ) ǰرد ǰǰǰ ǰǰǰǰǰǰ ǰǰ (l ادǰ17)Û şǰǰǰǰ القيام ǰرد مادƁ ǰ لك ǰ عنا ǰ ǰ ǰ ǰ ǰ l ǥ (ǰ ادǰ 20).

1. 2. l ǰǰǰǰ ǰǰǰǰ l ǰǰǰǰǰ

1. 2. 1. ǕƸǤŋ ǥǰǰ ǧ ǥǰǰ ǰǰǰǰǰ (Nominalisme)

ǰǰǰ من ǰǰǰǰ ǧ l ǰǰهة ǰǰ أ اعتماد القيمة ǰǰية للنقود ǰǰǰǰ أ لتسǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰǰ ǰ ǰǰǰǰ دǰ ǰ ǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰ ǰǰǰǰ ǰ ǰǰ قدرǰǰ الشرائية. ǰǰ ǰ أ النقود ماǰǰǰ ǰ ǰǰǰ القياǰ ǰǰǰ ǰ ǰǰǰǰǰǰ ǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰ ǰقوم ǰǰ ǰ أǰǰ ǰ التقييǰ النقد ǰǰ ǰǰǰǰǰǰ ǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰ هي أǰǰǰ ǰǰ ǰمية ǰǰǰ ǰǰǰǰ للقياǰ النقد ǰǰ ǰǰ ǰعتماد عل ? النقود ǰǰǰǰ مشكǰ ǰ مضاعǰ57 :

55 - MEMENTO 2001 : Comptable 2002, Francis Lefebvre éd., Paris 2001, page 521.

56 - SACI D.: Op. cit. page 87.

57 - Ibidem page 89.

- ھÕ ĶĦƎتالنقود مالیارا مƳئما ƦbƳţ علɁ الواقƷŨ
- ھÕ الوɠدق النقدالة اÁتارق ÕمالیارÛ ĝتعتة مƷ الوقǨ.

الواقƷ أن ɺèƱدام النقود Õůادق قیاâ ɠدیدقŨ ƁÁ ƀ ƁÛ ɟالتالیة ɠÔ ɤől ƳɠŢƗ ƗèɁƗ ɮƗɮالتالب
ƙاتɭ عن ھØƗ ƗɟمرƷ ƶÕ ƐɡدقƗ ƧالتاƳƗ ƦƗ قد ȹɟƁ ɭlƷ السالƷ ŢƗ ɮدمالة ɠƷ ŢƗ ƧالتاƳƗ
اƗƵƑتماعیة ɮسالیة ɟƑارق ا قالضة.

ɟƑ ƗƷɟ ƁÛ ƌƗɠ ƁÛ ƗƷ القوائȴ والتقارɭ الیة اƗ ȹتƗɭعدادھا اتƗɟادا ƁÛ ھØƗ ƑɭتƗƗƕ Ť ƕƨ ƗÛ
التقلɠƗɭ ƗƐ ستوɁ اƗمƗƗ ƗÕɭɨƦ ƗƗالكقدƗƗ ƗƗ من ƗƗƑƑ ƀƁ ƗƕƗ ƁÛ عدم التƗɭƗ ƗƕƗمراƐ ƁÂƗ یƗƗیة
والقوائȴ ا الیة ƗƗ. ƗقومƗ ƗƗƗƗتƗƗƗƗƗ النقد لوƗƗ النشا ƗƗ ƗƕƗƗƗ التدƗقاƗƗ الناƗƗ عن أɠدƁ
اقتƗƗƗ ƦƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗ من ƗƗ ƗƗ ƗƗسة. والقیاƗ ھنا ƗلكورƗ علɁ أƗƗ ƗƗƗ علɁ القیمة
اƗƗیة للنقود ƗƗ علɁ القیمة ا حقیقیة ƗƗ عنها ƗالقدرƗ الشرائیة. ƗƗƗ ƗƗƗ ƗƗ ƗƗ الشرƗƗ ƗƗ ƗƗھر
ƗتماƗ ƗƗƗƗ وعدم ƗƗƗƗ ƗƗساƗ ƗƗ ƗƗƗسة مادامƗ عناƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗ علیها ƗƗ ƗƗواƗ ƗƗƗ التلƗƗ مقیمة
ƗتماƗ نقود لیƗƗ ƗƗ ƗƗ المƗƗ ƗƗƗƗƗƗ القدرƗ الشرائیة. ƗƗƗ ƗƗ ƗƗƗ ƗƗھاƗ التضƗƗ ƗشدƗ ƗƗ ƗƗƗƗ
ƗƗƗƗ ما ƗھوƗ ƗƗ من ƗالوƗƗ ƗƗƗƗیة قدƗƗ ƗƗضا من ƗداقیتهاƗ ƗƗ ƗƗ ƗƗ ƗƗ ƗƗ ƗƗ مود ƗƗƗ ƗƗƗƗ Ɨ
ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ علɁ ھƗƗ ƗƗƗ مƗ ƗƗوƗ ƗƗƗƗƗ ƗƗƗ الواقƗ ƗھوƗ ما ƗƗƗ ƗƗƗد مƗ ƗƗدأ التكلفة التارƗیة.

1. 2. 2. ƗƗƗ التكƗƗƗ التƗƗƗƗ Coût historique

ƗƗد مفهوم التكلفة التارƗیة ƗتاƗ مفهومƗ ƗƗƗƗƗ[58] ƗƗƗ ƗƗƗ ƗƗ ƗƗدأ ƗƗƗ ƗƗدق النقود ƗƗ ƗƗدأ ƗƗƗƗƗ
ƗƗƗƗ. ƗƗ للتكلفة التارƗیة ƗƗƗ ƗƗƗد للدƗلة علɁ قیمة عناƗƗ ƗƗƗمة ƗƗƗƗسة عند ƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗیلها
ƗƗقد ھƗƗ الدƗلة ƗƗناھا مƗ ƗƗƗƗ ھƗƗ ƗƗƗƗƗ ملكا للمƗƗسة ƗھƗƗ ƗƗƗ ƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗƗƗƗادلة
ƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗƗƗسة. ƗƗ ƗƗƗƗ عن مƗدأ التكلفة التارƗیة ƗƗƗ ƗƗ ƗتواƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗ
عن مƗدأ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ النقود ƗƗƗ القیاƗ ƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ علیƗ ƗƗ ƗƗƗدراƗ عامƗ ƗƗƗمنƗƗ ƗƗ ƗƗƗتیار ƗƗƗƗ النقود Ɨ
ƗƗƗƗ هي ƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗ ƗƗƗ الوƗƗ ƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗیها عملیة القیاƗ. Ɨالتكلفة التارƗیة هي ƗƗƗƗ
"التƗƗƗ النقدƗ لوƗƗƗ النشاƗ ƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗ ƗƗ قدرƗ Ɨالقیمة ƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗ لتسƗƗƗƗ ƗƗƗƗ
ƗƗƗƗƗƗƗ.[59] ƗƗƗƗƗ عدƗ مواƗƗƗ ƗƗكنة لقیاƗ ƗƗƗوداƗ ƗƗƗƗƗ قیمتƗ ƗƗ مرƗلة ƗƗƗƗƗم (التكلفة
التارƗیة) ƗƗƗƗƗƗ (ƗƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗƗƗ) ƗƗƗƗ ƗƗ ƗƗƗƗ ƗƗƗƗ (القیمة السوقیة) ƗƗƗƗƗƗƗ (ƗƗƗƗƗƗ ƗƗƗƗƗƗ).

58 - TOURNIER Jean-claude : La révolution comptable – du coût historique à la juste valeur – éd. d'Organisation, Paris 2000, page 11.
59 - Ibidem page 166.

ʂﻋﻠﯩ ﺮار ﺍﻟﮭﺪﺍ من ا ĝǖÛÂ اعتمد Ûǖèł‡ ا ÙÛÂ Ƒèł‡ الوطﻟ على مبدأ التكلفة التاريخية Ž

القيامﺗ Ûâ بالربﻟ من أ ﻫØا ﺩﺃ ﻤﻘﺗ Ǝ ﺗﻘﺰ Ù عن ا ا ȓ ي دﻟ أ ﻟ ﻭﺍ ĺòÜ Ž ﺎﺳﺘΣا التقليﺪﻳ ĝ ﺍﻟﻤﻘﺗÔﺘﻬﺎ ﺍ ﺍﻟ ɣ

قد ﻳﻤﯩ على ا ﻟﻤﻨﺎﺳﺔ[60]. ولسد ﻫﺬﺍ ﺍﻟﻌﺮﺽ ﻳﻤﻜﻦ الاعتماد على ﻗﺎﻋﺪﺓ ﻟﻬﺎ ﻗﺎﻋﺪﺓ ﻣﻜﻨﺔ:

- ﺍﻟﻤﻬﺎ ĝ : ﺍﻟ ɣ ﺗﻌﱪ عن قيمة و مقدار النقص الناﲡ عن ﺍﻟﺘﻐﲑ ﺍﻟﻤﺎ ﻟ
- ﺍ ĝ : والتي تهتم بالتدهور ﺍﳌﺎ ﻟ عناصر الذمة ﺍ ﺍلية للمؤسسة ﻟ
- ﺍﻟﻌﺎﺩﻱ التقييم : مع ﺍﻷﺧﺬ ﺑﻌﲔ الاعتبار عامل التضخم.

ما تقدم عملية التسيير ﺍﳌﺎﱄ للأسعار المحتملة لتأثير ﺍﻷﺳﻌﺎﺭ ﻭﺍ ﺍﳊﻴﺎﺓ ﺍ ﺍﻷ ﻟﻠﺘﻀﺨﻢ ﺍﻟﻤﺪ

عرﺽ ﻧﻮﺍﺗﺞ ĝ ﺿﻤﻦ ﺍﳌﺒﺎﺩﺉ (المتعلقة بالأسعار ﺍﻟﻌﺎﻣﺔ ﺍﳌﺘﻐﲑﺓ) مقارنة ﺑﺎﻷﻗﻞ ﺭﺩ مبدأ التكلفة

التاريخية ﺃﻥ ﺍﻷﺳﻌﺎﺭ ﺍﻟﻴﺔ Ž ﻧﻮﺍﺗﺞ ĝ ﺍﻟﺰﻣﺎﻧﻴﺔ والتسيير ĝ ﺍﻟﺘﺪﺭﻳﺞ ﺩﺍﻭﻝ ﺍﻟﺘﻐﲑ ﻋﻤﻴﻘﺔ Û

وأنﺎﺳﺒﺔ أهمية مفهوم القيمة ﺍﳊﺎﻟﻴﺔ ﻭﺃﻥ ﺍﳌﻘﺎﺭﻧﺔ ﺃﺣﺪ (ﺍﳌﺮﺩﻭﺩ ﺍﻟﻔﺎﺋﺪﺓ ﺍﳌﺘﻐﲑﺓ ﺑﺎﻟﻘﻴﻢ...) ﺍﻟﻌﻮﺍﻣﻞ

وأهم مهمة تتمثل في التضخم تقتضي أن ﺍﳌﺮﺍﺟﻌﺔ Ž ﻗﻴﺎﺱ ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ[61] وهو الأمر ﺍﻟﺬﻱ ﻳﺘﻢ

ﺍﻟﺒﺤﺚ عن مفهوم القيمة العادلة أي الحقيقية (La juste valeur).

1. 2. 3. ﻣﺒﺪﺃ ﺍﳊﻴﻄﺔ Prudence

يقوم هذا المبدأ على الحيطة والحذر عند قيام ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ ﺑﺎﻟﺘﻘﺪﻳﺮﺍﺕ والتوقعات ﺍﳌﺴﺘﻘﺒﻠﻴﺔ الدراسية ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ

ﲟﺮﻭﺭ ﺍﻟﺰﻣﻦ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻣﻊ عدم التأكد ﻓﻴﻤﺎ ﺍ ﳛﺘﺎﺟﻪ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻘﺎﺋﻤﺔ ﻋﻠﻰ ﺩﺭﺍﺳﺔ ﺍﳌﻘﺎﺭﻧﺔ ﻛﻤﺎ ﺗﺘﻄﻠﺐ

ﺍﳌﺘﻐﲑﺍﺕ ﻭﺍﳊﻴﻄﺔ للأسعار المتوقعة مع عدم ﺍﻟﺘﺄﻛﺪ ﻣﻦ ﺍﻟﺘﻐﲑ ﺍﻟ ɣ ﻗﺪ ﲢﺪﺙ Ž ﺍﻻﺳﺘﻘﺒﺎﻝ. ﻭﳍﺬﺍ فإن هذا المبدأ من

أسس السياسة ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ الذي يعني مراعاة عند إعداد القوائم المالية ﻭﻫﻮ عامل من عوامل ﺍﻷﺧﺬ ﲟﺪ من

ﻣﻘﺎﺑﻠﺔ ﺍﳌﺨﺎﻃﺮ المستمرة Ž ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ ﺍﳌﺘﻮﻗﻌﺔ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺔ ﻭﻣﻦ ﺟﻬﺔ ﺃﺧﺮﻯ ﻓﻬﻲ ﻣﻦ ﺍﳌﻮﺍﺩ الوﺍﺋﺪ

ﺍﻟ ɣ ﳝﻜﻦ ﻗﻮﺍﻧﻴﻨﻬﺎ ﺍﳌﺘﻌﻠﻘﺔ على رأس مال المؤسسة.

يقضي القاعدة الأساسية ﺍﻟ ɣ يقوم عليها هذا المبدأ ﺑﺄﺧﺬ ﺍﳋﺴﺎﺋﺮ Ž ﺍﳊﺴﺒﺎﻥ ﺑﺄﻳﺔ الإيرادات متوقعة ﻭﻋﺪﻡ

ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ Ž ﺍﳌﺴﺘﻘﺒﻞ ﻣﻊ ﺍﻟﺘﻘﺪﻳﺮ ﻭﺍﳊﺴﺎﺏ Ž للأسعار ﺍﳌﺮﺑﻮﺣﺔ Ž ﺍﳌﺴﺘﻘﺒﻞ ﺃﻭ ﺃﻥ ﺃﻭ ﺍﻟﺪﺧﻞ

Ž القيمة يمكن أن ﲢﺪﺙ ﺍﳌﻌﺎﳉﺔ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﻭﺃﻥ ﺗﺘﺤﻘﻖ ﻓﻴﻤﺎ ﺑﻌﺪ ﻣﻊ ﺃﻥ ﻛﻞ ﺍﻷﺭﺑﺎﺡ ﺍﶈﺘﻤﻠﺔ ﻟ

ﻭﻓﻘﺎ ﳌﺒﺪﺃ ﺍﳊﻴﻄﺔ ﻭﺍﳊﺬﺭ ﻣﻦ ﻗﺒﻞ ﺍﳌﺴﺘﺜﻤﺮﻳﻦ[62]. ومن مظاهر ﺗﻄﺒﻴﻖ هذا المبدأ :

60 - CHRISTOPHE Bernard : l'Usage de la notion d'intention et la comptabilisation par entité, Analyse financière 1 trim. 1993, Paris p. 51.

61 - SIMON Claude J. : Valeur et comptabilité, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris 2000, p 1253.

62 - CAILLIAU J. C. 5/1996 : Op. cit. page 30.

- اعتǅار ȒǨǄ ا ǾƗاǄارǋا أي النفقاǄ الرأǄالية الرادǄا ǈǋƥǀ دǊȀ ǀǄǋǀقلية قيمة الرǃǄ ǁǄا ǄǇƢ ǄǋǇر ǃ ǅساǅ النتيجǂǊ وهو أمر ǈǋ قيمة ǃ ǈǋ عليǋ اǋǋ ǈǋǄ ǃǋǁǂǀ ǅعة ا.
- ا ǃǄǋ ǃ ǅǋǃǃ ا دما ǅǋ طوالة اǋǂ ǈǋ عن ا دǄ ǅ اǁǂǅǁية ǃǋǃǇ ǃǃǃǄ.
- ǃقييǄ ا ودǂǋ ا تداǋلة علǂ أǄǋ ǅ قاعدǋ التكلفة أي السوǅ أǄهما أقǃǋ.
- ǃكواǄ ا ǃǂǂǄ ا ǃتلفة قاǃلة النقǃ ا توǃǃ ǃ قيǄ ǅǄǋ ǋǃ ǈǃǂǅ.
- ǃǄǂǅ ǋ القاعدǋ النقدǄا ǃ ǃدǄا ǋǂǄاراǋا ǃǂǃǄ عليǃ ǄǄǋ ǂǁǂǂ ǃ ǃ ǋǂǃ ǃتيجǂ عملية ǃǋǁ أي ǃǄǂǄǃ ǅدما ǋǋǄǃǄ ǃ ǈǄǃ الفترǋ ǃ ǃǃǃǄ ǃ ǄǋǄǂǄ ǃ عند قياǅ ǋǂǄراǋا ǃǄǃ ǋǄاǅǄǋ ǃǂ ǂǃǋ عدم التǃǄد من ǂǄǃ ǂǋǃ الدǄور.

ǅǄǋǂ علǂ ما ǃǋǄǁǂ ǃǂǂǄ ǂǂǂǁ ǃ ǋǋǃǂǄǂǄ اǋǂǃǄǃǋǂǁ ǃǂǋǄǋǃ ǃ ǃǃǃǂ ǂǂ ǋǂǃǂǄا ǋǂǃǃǂǄǃǋǄ أǃǂǄǄ أيضا ǃǂǃǄا من مǃǂاهر ǃǂǋǂǂǃǄ اǄǋ ǃدǃǄǃ ǃǂǋ ǃǄǂǋǃǄǃ ǃ ǂǂǃǂǃ ǃ ǃǂǂ من ا ǋǋǄǂǃ للتǃǂارǃǂ ǃǋǃǂǃǁ عن ǃǂǄǃǂ ا ǋǂǃǂǃǂية ا ǂǄǂولة عموما ǃǂǃǄǃ عند ǃقييǃ ا ǂǂǂǃǂǋǂǁǃǂǃǃǂǂماراǂ ا تداǋلة علǂ أǄǋǂ التكلفة أي السوǅ أǄهما أقǃǋ ǋǂ ǃǂǂǄ ǃǂǋǂǂǂǃ علǂ مǃدأ التكلفة التارǂيǂǄ ǂǋ قاǃلة ا ǃǂǂǁǃ ǃǂǂǃǂاراǋǂ ǃǂ ǃǂǄǂǁǃǃ ǋǂǂǃǂ ǃǂ ǃǋǂǃǃǄ ǃǂǂǃǄ ǃقيǋ ǋǂ ǋǂǄǂǃ من ǃترǋ ǃǂ ǃǂǃ أǃǄǂ.

ǂǋǂ ǄǇǋ ǃǋǂاداǋǂ ا وǃǂهǃ اǂدأ ǂǃǄǃǃǄ ǂǃǂǂǃǂ ǃ ǂǂ أǃǂ لقي ǂوǂǂ ǂǃǄǂ ǃǂ ا مارǂǂ اǂملية من ǃǂǂ ǂǋǂ ǃǂǂǃ مستǂملي ا ǃلوماǃǂ ǃǋǂǂǂية ǃ ǂǂǂ الوǂǃ ǋǂǂǂǂ علǂ اعتǃار أǃ ا ǂǂǂǂ ǂǂ ǂǂدǂǂ ǃǂ ǃدǂǂ ا ǂǂ أي ا ǂاطرǂǂ ǂينما ǃǂدǂǂ التǂǂǂǂ ǂǂ السǂǂمة منها ǂǂǂǂها. ولقد أǂدǂ ǂǂ قواǂǂ الضرائǂ ǂǂǂ ǂǂǂ ǂǂ دامǂǂǂǂ ǂǂǂǂ اǂدǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂ ǂتقييǂ ا ودǂود السلǂي علǂ أǂǂ التكلفة أي السوǅ أǂهما أقǂǂ.

1. 2. 4. ǂǂǂǂ ǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂ (Non compensation)

ǂقوم هǂǂ ا ǂدǂ علǂ عدم ǂǂواǂ القيام ǂǂ قاǂǂ ǂǂ ǂǂاǂǂǂ ǂǂ من أǂǂǂ ǂǂǂوم ا ǂǂǂسة أي ǂǂاǂǂǂ ǂ ǂراداǂǂ أǂǂǂǂǂئها ǂǂ ǂǂد 8 ǂǂǂǂǂهار ǂتيجǂǂ أعمال ا ǂǂǂسة ǂǂشǂǂ ǂǂادǂ من ǂǂǂǂ ǂǂ ا ǂǂ السليمة ǂǂǂǂǂǂǂǂǂǂ الكاملة لكǂǂ ا ǂǂملياǂ ا ǂǂǂǂدǂ ǂǂǂ دǂ ا ǂǂǂǂارها ǂǂ مǂǂلة علǂ ǂǂǂ عدǂǂǂ ǂǂǂǂǂر منها علǂ ǂǂǂ ا ǂǂǂ ǂǂ ǂǂǂǂ عدم ǂǂواǂ ا قاǂǂ ǂǂ عنǂǂǂǂǂ ǂǂǂǂ ǂǂǂǂǂǂلقاǂ ǂǂǂǂ 8 ǂǂǂǂ مǂǂ :

- عدم ǂǂواǂ ا قاǂǂ ǂǂ داǂǂ علǂ مورد مǂǂ ǂǂǂǂقوǂǂ لǂǂǂ ǂǂǂ ا ورد ǂ.
- عدم ǂǂواǂ ا قاǂǂ ǂǂ الرǂǂǂ علǂ القيمة ا ضاǂة علǂ ا شتراǂ ǂǂ ǂǂ ǂǂ ǂقة مǂ طر 8 ǂǂǂǂ.

1. 3. ا ÙåÂ ا‡ÀèƠ ا ŤŸÕĞ æÂŦǩÔÂò

ÛäƓèl‡l ğالومالǨ ا لمỊلز لمية الǨǶ القاعدǥ الشكǨǑ ǼƴǾا ǼƳ الƬǼƢƹ ǼǳƇ ƴǾا ƓèƩl‡l ÙƓاللمƒ ơƐ ǿالr

ƀØǲ Ʀالتوǫ ƷlǦ ǥƣǪ ƹèƺ ƹǰǿعلية ǰǔǝƐǿ اƠÕŷǰƴǾ عن ǵǾا ا ǾƯƐ ƏƴƜ ƒاƓ Ùا ƥèlèǔا ƥèlǾا القلƵǪ ǥǰƯأƥèǪ

اƒÕŤlò لكي ǨƾشكǑ منİlǬƒ اƸƻلقاǊǝ اقتǬÕŤ‡ǥاƹ ǥƓè‡lǨǪ ƏlƸ اƵلية للمƒèƺ ǥǰƵ قاعدǥ ƒƿƒ ǥƕlƾ ƒæللنموǟ lèǬ‡ƒ.

1. 3. 1. ƃÌƢǞ ǼÂÔǷا ÌĸǬŸ ا ǦǞ ĝƔǋ ǥÆǋǫ (Bonne information)

ƏǫƬÛƋ من أƽية ا ƌǨالوما ğ ‡lèƓǬǪ ƹ اƵلية ƢلنسƓǪ ƜǮƫا ستǭƸلما ƣ اللƒØ ǩƬمهƹ ƺ ƸǾǲ ƸǾǗƹ أعمالǰǿ

ǶǂǾƵ ƺƯƊ ǫƵÛ قد ǼƴǾا الضرǥǰƹǹƴ ǱلومالƵ ƥǭلية ا التقارǩ ǤƱǾƷ ƹ اللƒƞƸƯ ǾƴƣƔ ƓƹƒƢƶ عǯƴلا ǂقوم أƓƬ ا ƏƴǾƇǹ ǧƯƒǫ ǫƵèƺǪ

متƙƏƛƧ ǟلقرار ƏƹƢ قرار ƌǱƹ ƇĝƱƴƸ ‡lƓǦǤ ƥèƓيةǪ ƾǨǪ ǥǰǠƸǪ ƹ ǾƇƱƫا ǨƱƿ ƓǺا ƥالوما ƴƹǟ مضللة ƻǮ ƇǾƪ ƃƘǪ Ǩǯǵ ƥǰǭƯ

ƥǰƌǠƗǦ ƹ ƷǞƉƹƢǪ ǱǿǬǥƹ اƢلقيقيةǪ ǰƿƢƔǪ ƹ ƙƓǨƳ ƹ ƓǼƹǾƺǪ ǙƵƢǷ ǾǬƹƣ ƸƥǺǨƾƺ ǫ ǠǤƥǪ ƹ ǤƓǝǦƹ ǫƘǠƣǪ ƣƕƴǸƔ ǯǤƳ ǬǵƷƟ.

ǼƴƳا ǥƋƹƧ ƩƓǫǿƢǺ ǫƹǾǼǰǵƹ ƸǬƹǾƵ لǵǞƑ ƸǵǾƣǤƥǪƹ ƸǬƹƿƑǺǨƾƾ ƏƑǿ ƜلƸǬƹǯƹǿǰǷƯǦ ǪƐǼƗƐǬƹǯǾ ƵǺƥǮǺǦǿ ƥǫǺƵǞ ǟƓƿǨǪǫ ǭǲǾǾƖƵǾǟ ƪǰƳǴ ǼǬǮǱǠƣ ƘǬǤǪǾǰǪǪǰƐǫ ǦƯƒƫǪƓǬƺƭǬ

ƒǺǼǦǸǿƹ ǭƟǶǵƽƼƚƣƾƭ ƌƢǮǰǡǫǷǪǶǟƓǤǤǩƚƓǮǬǾǷǾƗǟǬƢǬƗ ǥǞƯǰƛǽǙƓǯǨǪ ǹǬǭǾǯƣƞǵǿǷǰǲǭǪǤǿƱ

ƀǮǶǲ.

ƁƐǝǤ اǲعتمƹƐ ǾǴƢ ا ǲƢƓǲƒƿǾǧǾǲǪǶǵƚƝǭǺƸǾǩǸ التقارǩƹ ƛلقوائǬ ا ǰƩ ǼƓǺ ǼǪƕǨǾǪǥƹǤǫǾǤǥǠǦǳǴǤǡǮǹ

ƈƳمة ƞƫǭǤǡǿǤǨǫ ƌƏƥǬƨƾǻǮ القوائƯ . ǟ ǟقد ǯǵǿǼǦǹ ǤǭǾǠƱǦ ǪƳǥƻƇǬǮƹǬǮǿǯǾǬƵǮƾǦǮǸǧǤǫǯǽǫǦǴ ǼǤǬǠǟǟǥ

ا ستوƆǻǟǠ ǠǾǺƟǽƿǸǨǪǦǳǭ ǬƹǞǫǦ ǟƥƞƪǲǷǢǬǭǾǯǾǡǪǫǼǬǿǫǧǲǧǪǬǯǠǫǮǦǬƸǥǬǮǺǼǢǠǨƥǥǽǷǮǫǧǤ

مدƅ مساǥƍƫ الوǥǠǬ ǦƟǨǩǥǬǴǰǵǬǰƸ مسǤǫƟǭǟƗƞǷƳǩǳǪǮǰǽǬǳǽǲǭǫǱƫƬǪǵǡǷǬƳǯǤǧǪƱǰǵǿǨǨǬǱǡǯ

ǼƴƳا ǵǲǰ ƈǵǟ ǪǵǳǶƳ ǾǪǬ ا لية مواƳǩǲǮ ƹǬƳǡǭǶ القياǥǬǭǦ.

1. 3. 2. ƃÀƏا - ǯǽǰǵا - ƀÁǺƹǨ (Image fidèle)

ǿ مفهوم ا ǰǶǪǬƳǰǤǮǾǰǱǩǪǦǪ ǰƩǥ (True and fair view) ƍ ǩǲǤǪǫǬ مرǩ ƵǬǠǪ 1948 ǨƲǩǭǶ ƙǪǳǢǩǪǮǴǦ

ƍ ƑƏ من الوƢǽƬǤǪ ǮƮǽǪǵǡǭǱƸƤǠǫǦǠ هولندا ǱǬǫǧǪǵǠǲƸ ǼǫƢǬ اعتمد ǽǬǶƳǪ ǪǰǸǬǫǲǮǫǳǯ ǽǦǳǭƢǦǩǦǲǧǥǥ

ƒƳǮƱǾǥǮ ǦǪǬƬǢǱƮǫƾǨǩƢǬǱǢǴƹǤ القوائǬ ا لية ǼƴƳا ƮǪǬǨǤǵǦǬǠǲǷǺǪǪǠǥǬ ǴƢǯǶǵǮ ǺǵƬǤǫ ا لية ا ǫǰǯǱǮǴƹǦǶ اعدادها

ǦǪǶƹǯƒ ǦǫǬǭǶǤƶƦǪǢǮǫ ǷǬǭƬƪǮǳǬǵǶƹǲǫǽǭǵƱƩǬƫǤǫǬǨǫǯǦǢ ƷǬǫǪǰǪǤǾǤǩǪǪǫǰǤǣǦǪǥǤǢǫǮǪǱǦǥǭ ǴǰǵǦǰǨǧ

ا لية للمƠǫǪ.[64]

---

63 - ǰƥƐǰǴǫǬ 1991 : دراǥǧǨ ƷǩǶǬƔǠǡ الية الدار ا ǰǬǬǮƤǩǫǪǬƱ 103.

64 - WALTON Peter 2000 : Comptabilité en Grande Bretagne , In Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 326.

Ž عملية التوحيد مرحلة - الفرنسية المحاسبية المقارنة Ž المقاطعة مفهوم Ɓ
4°) التوجيهية الرابعة لسنة 1982 Ŭ ‑ائر ‑ ا
(Directive européenne). هي من ...ادقة هي عن هذه اعتبارها مع
لتمثيل المؤسسة[65]. الصورة الصادقة هي اللومة المالية والتي الأعدادها
منتجة من لها المالية مشابهة المالية الـ ... –
اتجاه السوق الرقابية.[66]

... للوظيفة الكامنة موضوعية الصورة ... القوائم المالية المحاسبية لقراءة القوائم المالية ...
الإدارة للمؤسسة ... الضرورية لتسمح للمستخدم ...
الدقة. ومن هنا الصورة الصادقة مفهوم ...
مبدئي (Régularité) و (Sincérité) لقيا ... الدقة ...
القانون ... التنظيم ... أما مبدأ الدقة ...
موضوعية للمؤسسة لكن دائما القواعد المحاسبية. ...
الشكلة ... على ... على أقرب الصورة ما يمكن
للواقع للمؤسسة[68] اعتمادها :

- ... للمؤسسة القرارات التسيير ...
- للمؤسسة التموقع مقارنة ... من ... النشاط ...

1. 3. 3. مبدأ الثبات (Permanence)

القوم ... على ... التقارير للمؤسسة ... أي طريقة من ...
... الوقوف ... القوائم المالية الأعداد ... القواعد المحاسبية الـ ...
المؤسسة ... السنوات السابقة. ... المحاسبية ... التمدد من طرف ...
... القوائم المالية المحاسبية الأعداد ... الشكل من ...
... ما ... على ... إليها ...[69]

65 - DELESALLE Eric 6/1994 : Faire évoluer le PCG ou le PCG face aux douze travaux d'hercule, in R.F.C. N° 257, Paris, p 55.

66 - KLEE Lois 2000 : Image fidèle et représentation comptable , In Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Pari, p 790

67 - SACI D. 1991 : Op. cit. p 310.

68 - MICOL Alain 10/1996 : L'Evolution du principe comptable de permanence dans le droit français, in R.F.C. N° 282, Paris, p. 25-26.

69 - CAILLIAU J. C. 5/1996 : Op. cit. page 37.

من ﻣ‌ﺇﺍﻫﺭ ĘﻴĜÛǩ ﻫØﺍ ﺃﺩĜ ﻫﻮ ǩﻮǵﻴﺩ Èèɉ ĜèlǂIﻴﺔ ðlʅ ﺔﺘﻘﻴﻴﻢ ﻣﻮﺩDZﺍǧﻭ ﺴﺔ ǘèﻟ8ﺭ ô قيا ȃ

التكلفةÛ ǅǯǂ ﺩﺭDZǨ ﺴﺔ ǘèﺔ ﻋلﻰ ǩĜţ ﻗﺎﻋﺩﻭ التكلفة ﻭ السوﻕ ﺃﻫﻤﺎ ﺃﻭÕ Žǩ ﻗﻴﻴﻢ Ȃş ﺍﻟﺴﻼﻴﻬÛ ﺃﻭ ş

ţǩĜ ﻃﺮﻳﻘﺔ القسﺩ ĶﺃǶǂ ﻭ ﺍﻟﺘﻨﺎﻭÒ ﻣﺝ ǅ Ž ﻗﻴﺎ ȃ ǅqlÛõǅ ﻭ ţĜǩ (LIFO) ﻃﺮﻳﻘﺔ Ž ȃ ﻗﻴﺎ ǩﺍﻟﻜﻠﻔﺔ ﺍ ﻭﺍﺩ

ﺍ Ôﺭﺍﻋ Rﺗﺒﺎ ÛǯǅǊǂ ǂ ﻳﻲ ﻟﻠﻤﺆǘèﺴﺔ ﺍﻟﺩȘò ﻋﻦ ţĜǩ ǵﺩ ﻫØ ﺍﻟﺭÛȧ ﺍﻟﺘﻤﺩȣ ﻣﻦ ﺗﺮﻭǧ БÛ ﺃﻧﺭǅ.

ﻣﻦ ﺍﻟﺘﺎﺋǰ ĘﻴĜÛǩ ﻫØﺍ ﺃﺩĜÛ ﺃﻭ Бǂ ﺩﺭȸﻭﻟﺔ èﻬ ðﺍﻟﺭDZÛ ﻗﺎﺭ ǧﻭ ǩ ﺍﻟﻔﺘﺭﺍǧ ﻟﻔﺘﺔǺ ﺍﻟﻭèð ﺍﻟﻨﺴﺒﻴﺔ

ﺍﻟﺩﺍﺨðﺭ ﻗﺎﺋﻤﺔ ﺍﻟﺭǴ ﺃﻭ ş ﻗﺎﺋﻤﺔ ﺭÃõ ﺍﻟ ÛƂ ş ﻗﺎﺋﻤﺔ ﺍﻟ ǅ Ǖ ﺍﻟﺘﺰﺍﻡ ĘﻴĜÛﺔ ﻫØﺍ ﺃﺩĜ Ž Õş ﺍﻟﺭﺑﺢ 8 ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟ

ﺍﻟ 8ǨǤÛ ﻣﺭÛǤDZ ﻣﺸﺎﺒÕ ﻣﻦ ǵǬ ﺍﻟﺨﺎﺼﺔ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﻤﺩﺍﻓﻴﺔ ﻗﺩ ǂ ǩĦƎ ﻋﻦ ǵﻘﻴﻘﺔ ﺍﻟﻘﻴﻡ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ

ﻭ Õǿ qƶlò ﺃǯﺭ ﻫØ ﺍﻟﺘﻘﻠﺒﺎǧ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ǲﺍﻟﺘﻲ ǂ ǩ ﻫǂƎǥ ﻋﻦ ﺍﻟﻘﻴﻡ ﺍﻟﺴﺎﺌﺩﺓ.

1. 3. 4. ǂǨǂǿǨƸ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ƃ ǅǯﻋﻠﻰ ﺍﻟﻅﺎﻫﺭ ﺍﻟﻘﺎﻧﻭﻨﻲ (Prééminence)

ﻴﻘﻀﻲ ﻫØﺍ ﺃﺩĜ ﻻﻓﺘﺭﺍﺽÕ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ƃ (Réalité financière) ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻅﺎﻫﺭ ﺍﻟﻘﺎﻧﻭﻨﻲ (l’Apparence juridique)

ﻭ ﺒﺄﻨﻪ ǰ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺒﻤﺎﻟﻴﺔ ﻗﺩǵqlǨǷ ﺍﻟﺩﺍﺨﻠﻴﺔ. ﻭ ǩﻅﻬﺭ ﻤﻭﻀﻭﻋﻲ Ž ǵÕ ﻤﺸﺎﺒÕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻤﺘﻌﻠﻘﺔ

ﺒǵﻴﺎﺓ ﺍﻟﻌﻤﻠﻴﺎǧ ǂ ﻤﻥ ﺍﻟﻤﺒﺎﺩﻯ ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻟﻤﻌﻤﻠﻴﺔ ﺒﺎﻟﺸﻜل ﺍﻟﻘﺎﻨﻭﻨﻲ ﻭﻤﻥ ﺍﻟﻤﺒﺎﺩﻯ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻬﺎ ǵﺴﺏ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ

ﺍﻟƃ.[70]

ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ﺃﻥ ﻫØﺍ ﺃﺩĜ ǵﻤﻭﻋﻤﻭò Ž ﺍﻟﻐﺎﻟﺏ ﺍﻟﺩﺍﺭ ﺍﻟﺘﻲ Žﻤﺎﺭﺴﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻓﻴﻬﺎ ﺍﻻﺴﺘﻨﺎﺩ ﺇﻟﻰ ﺍﻟﻤﺒﺎﺩﺉ ǧ ﺍﻟ

ﻗﺎﻨﻭﻨﻴﺔ (ﺍﻟﻌﻘﻭﺩ ﺍ ﺍﻟﺩﺍﺌﺭ ...) ﻴﻘﻀﻲ ﺒﺄﻥ ﺍﻟﻤﺅﺴﺴﺔ ﻫﻭ ﻤﻠﻜﻴﺔ ﻫØﻩ ﺍﻟﻌﻨﺎﺼﺭ ﻋﻨﺎﺼﺭ ﺍﻷﺼﻭل ﻤﺭ ﺒﻌﺽ ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻟﺭ ô

ﻓﻲ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ﻗﺩ ﺘﺩ8 ﻓﻲ ﺍﻟﻤﺅﺴﺴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ǯﺘﻡ ﺍﻟﺭﻗﺎﺒﺔ ﻋﻠﻰ ﻋﻨﺎﺼﺭ ﺍﻟﺫﻤﺘﻬﺎ (ﺍﻻﺴﺘﺜﻤﺎﺭﺍﺕ) ﻋﻥ ﻁﺭﻴﻕ ﻗﺭ ô

ﻗﺭﺽ ﻭ ﺘﻌﻠﻴﻤﺔ ﺃﻭ ﺍﺴﺘﺌﺠﺎﺭ ﺘﺩﺍ8 ﺃﻭ ﻟﻔﻭﺍﺌﺩﻫﺎ ﺍﻟﻤﺅﺴﺴﺔ ﻤﺭﺘﺒﻁﺔ ﺍﻟﺘﻜﻠﻔﺔ (ﻁﺎﺌﺭﻭ - ﻗﻭﺍﺭﺏ) ﻭ ﺃﺜﺭ ﺍﻟﻭ ﺃﻥ

ﺍﻟﻜﻭﻥ ﺃﻨﺩ ǩǿǂ ﺃﺯ ﺍ Ž ﺍﻟﻤﻴﺯﺍﻨﻴﺔ ﻟﻠﻤﺅﺴﺴﺔ Ž ﻫØﻩ ﺍﻟﺤﺎﻟﺔ ﺃﻗﺴﺎﻁ ﺍﻟﻜﺭﺍﺀ ﻫﻲ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻅﻬﺭ Ž ﺍﻟﺩﻭﺭﺓ

ﻭﺴﺎﺌل ﺍﻟﻨﺘﺎﺌﺞ. ﺒﻴﻨﻤﺎ ﺘﻅﻬﺭ Õﺍ ﻓﻲ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﺘﻌﻠﻘﺔ ﺒﺎﻻﺴﺘﺜﻤﺎﺭﺍﺕ ﺍﻟﺘﻲ Ǩﻭ ﻓﻲ ﻴﻨﺎﺴﺒﺔ ﻓﻭﺍﺌﺩ ﻗﺭ ô

ﻭﺘﻅﻬﺭ Ž ﺍ [71] ﻤﻊ ﺍﻟﻘﻴﻤﺔ ﺍﻟﺤﺎﻟﻴﺔ ﻟﻼﺴﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﻟﻘﺴﻁ ﺍﻟﺒﻨﻴﻭﻴﺔ ﺍﻟﻘﻴﻤﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻟﻼﺴﺘﺜﻤﺎﺭ Ž ﺍﻟﺩﻓﺎﺘﺭ

ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﺅﺴﺴﺔ ﺍﻟﻤﺭﻜﺯ. ﻭﻋﻠﻰ ﺍﻟﻌﻜﺱ ﻤﻥ ﺫﻟﻙ ﻓﺈﻥ ﺍﻟ ﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺘﻤﺩﻴﺩ Ž ﺍﻟﺩﺨل ﺍﻷﻟﻭﻜﺴﻭﻨﻴﺔ

ﺘﻘﻀﻲ ﺒﺘﺴﺠﻴل ﺍﻟﻌﻨﺎﺼﺭ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﺒﻴﻥ ﻓﻭﺍﺌﺩ ﻗﺭ ô ﺃﻭﺭ ﻤﻥ ﻋﻨﺎﺼﺭ ﺍﻷﺼﻭل Ž ﻤﻴﺯﺍﻨﻴﺔ ﺍﻟﻤﺅﺴﺴﺔ

ﺍﻟﺤﺎﻟﻴﺔ ﻭ ﺘﺴﺠﻴل ﺍﻟﺩﻭﺭ ﺍ ﻗﺎﺒﻠﺔ ﻟﻠ ﻤﻥ ﻋﻨﺎﺼﺭ ﺍﻟﺨﺼﻭﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ. ﻭ ﻫﻭ ﻤﺎ ﻴﻌﻜﺱ ﺒﺸﻜل ﺩﻟﻴل ﺘﺒﻨﻲ ﻤﺒﺩﺃ

ﺃﺩﻭﻟﻭﻴﺔ ﺍﻟﻀﻤﻭﻥ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺸﻜل.[72]

[70] - MEMENTO 2001 : Op. cit. page 57.

[71] - NIKITIN M. 1999 : Op. cit. p 49.

[72] - GELARD Gilbert 1993 : Les difficultés d’harmonisation du leasing , in R.F.C. N° 241, p 43.

2. من المحاسبة إلى نظام المعلومات المحاسبية

Ǩǰǿ ƨȀǼȀȇǻ ǰȱ Ȃǭ التشغيلية Ǿǿǻ ǻ شا من ǻǳ الدد ǶȈǴǸǠǳ أȂǸǠǳا ةǻالدر ǲȇǸǠǳǫ ǳȂالمعلوما ǳǵȂǜǼǳ ȃ ǿǾǫǳ ȂǳǻǳǸ ǳǶ اǳȂǠǴǷ ǳشا من ǳ ǻالتشغيلية Ǿǿǻ ǻ

من ǳ ȂǴȀǳ ǳȂǳǠǳ النظام ȃ ǿǾǫǳ ǳǗǡ ǰǳǻ .73منها ŘȂǳǻ ǳǳǫ عادي ǰكور ǰ ǳǶǳǬ ǼǳǫǸǳǠǳ ǳǳǸȂǵ

التوا ǳȃ ǳȀǤȁǰǼǳ ǳǳȂǳǸǠǳ اǳالية ǳ ȂǳǻǳǸ أȇ عدم ǰǳȂǴȀǳ ȃ ǳǬǳ اǳǬȀǳ ǳǳǫǳǻ القرار ǳǥȂǳǫ اعتماد Ǩǰǿ

من القرارا ȂǸǠǳ ȂǳǷǻالدار ȃ ǳȀǳǿ ǳǳǫǳ ǳǵȂالمعلوما ǳ ǳǳǿ عد ǳǳǸǳȂ ǳالية ǰȂǳ ǳǓȂǳ ǳǵȂالمعلوما ǳ ǳǳǿ ǳȃ ǳȂǳǸǳǠǳ

ǳǵȂالمعلوما ȃ ǰǳǬȂ الوقا ǳǳȂǳǸǳǠǳ ǳȂǳǸǳǳ ǳدȁǳ Ǯǳ عدم ǳȂǵǳǿ ǳǳǫǳ أعما ǳǳǳȂǳǸǠǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳ ǳǳ شا Ǿǿǻ التشغيلية.

ȃ ǳǵǳǳǸ ǳȂǳǸǳȂ ǳǳǳǳ ǳǳ ǳȂǳǠǳ ǳȂǳǳǳ داǳǳ ǳǳǳǳǴǳ ǳǳ عوامǳ أǳǳ ǳǵȂالمعلوما ǳǳǳ اعتبار ǰكن ǳǳǳǳ ما ǳ علǳ ǳǳǳǳيسا

ǳكلها ǳ النهائي ǳ ǳǳǳǳالتر ǳǳ ǳǳ ǳعملية ǳǳ ǳǳǳǳǵǳ ǳǳ ǳǳ ضدǳ ǳǳدها ǳǳ ǳǳلية ǳǳǳ ǳواد ǳǳǳ مثلها ǳǳ ǳام ǳǳ كلها

منتǳ ǳدǳ "المعلوماǳ" ǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳ ماǳ. ǳǳ ǳǳ ǳǳǳ ǳǳ ǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳتوقǳ ǳ مدǳ ǳ علǳ ودǳ ميǳ

مسار ǳǳدǳ ǳǳ من ǳǳǳ ǳǳǳ ǳǳǳ أقسام ǳǳǳǳ ǳǳǳǳ التǳميǳ ǳ يد ستندǳ ǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳ ǳǳǳ ǳǳياǳ ǳ

طرǳ ǳعدادها ǳǳǳ تها. ǳǳǳǳ من ǳǳ ǳǳ ǳǳند ǳǳǳ أهǳ ǳ ǳاهيǳ ǳ ǳǳلقة ǳǳ المعلوماǳ ǳ ǳǳǳ

ǳ المعلوماǳ ǳǳ ǳǳǳ ǳǳǳ ǳǳǳ ǳǳ المعلوماǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳ ǳǳǳ أǳǳ ǳǳǳمة الفرعية لنǳام ǳ المعلوماǳ التسيǳǳ.

2. 1. ǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ

ǳǳǳ ǳدرǳ ǳǳǳ ǳǳǳ ǳǳǳ ǳتوقǳ القرار ǳǳǳ ǳǳلية ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳ المعلوماǳ ǳǳǳǳ

علǳ مدǳ ǳǳǳ ǳداقية ǳ المعلوماǳ ǳدقتها ǳ ǳǳǳ الواقǳ ǳǳǳ من ǳدǳǳ القرار السليǳ. ǳǳǳ من

ǳǳ ǳǳǳǳ ǳǳية للتسيǳ ǳǳǳǳ للمǳسسة ǳǳǳǳǳ ǳهتمام ǳǳ ǳ ǳǳ ǳ ǳǳيا ǳدام ǳǳǳǳ المعلوماǳ ǳاليةǳ

ǳǳǳ ǳ ǳǳ ǳǳǳ ستمرǳ ǳǳ ǳǳقة ǳǳ ǳشهدها ǳǳ ǳ ǳǳ ǳǳسة.

2. 1. 1. ǳǳǳǳǳ ǳ

ǳستǳدم ǳǳǳ ǳ المعلوماǳ للدǳلة علǳ ǳǳǳ ǳ ǳهيǳها ǳǳ ǳولها لكي ǳǳǳǳ ǳǳǳ منǳ ǳǳǳ ǳǳر ǳتاǳ

ǳليها ǳمن ǳ ǳǳ ǳǳǳ ǳǳ ǳǳ ǳدو ǳ ǳǳ ǳ ǳǳǳ ǳǳ ǳنيǳ لكي ǳوǳǳ ǳǳ منتǳ ǳǳئي (ǳالمعلوماǳ)

ǳǳǳدام ǳǳǳǳ قائمة. ǳǳ المعلوماǳ هي ǳموعة من ǳǳǳار ǳǳǳ ǳǳر أǳ علǳ ǳوǳ ǳوǳ أǳ

---

73 - LAVIGNE Benoît 10/2002 : Système d'information comptable des PME , in R.F.C. N° 348, pp 39-42.

ŏيÌ ÛƘȞه يهجZ الأǙ عملية " ŎȞZ ǰǭ رلǤ" ŞتوǛȘ عل? مضمون " ما اتǺ ǰرلǤنǭ "ǯǻ Ž ǰǓ ȘǤ ȘǛلǛ ŎȀŨ ǰهZ اليدZ للمHǓ Ȗ .74 ŎǀZ ǰǭ ǰǓ ǰكونǑ ǰǚه ǰȚ ǰلومأŎǰ ǰǤلǬشǬيلية يǤǬǬ ǰǓ ǰǧȞǚ :

- Ǳلواǖ (Identité) : ǯ وǫ ǰǓ Șǯ الشيŏ ǰ Ȟ ǰ Ȗ
- ǰ واǾǵȼǰ (Attribut) : مواǾǵȼǰ ǯ وǫ ǰǓ Șǰ الشيŏ ǰ Ȟ ǰ Ȗ
- القياȃ (Mesure) : قييقǑ ǰǚه الشيŏ .

Ŏمأ أǰ ǰ ǰلومأǰ ǰǤ عن ǰǤǰǰ مȞ ŰǰǴ ǰǤيلهاDZسǑ ǰǯ يمهاǫǰǑ ǰǛنيهاǾǵȎ ǰǵ Ž قاǰ ȞǰƘ ǰǯ لǠǰǕها ǰǩǪ عند ǰǔǛ ǰǓ ǰيهاǰ ǰǯ ǰǤȞ ǰǚǜ تها ǰǓ ǰǤȞǾǵǰ ǰǚ ǰǯ ǰǚ Ž ǰǔǮȞ عن طرǖ ǰǕȞ ǰǯ ǰǚهرǫائي ǰǧǡǰǯ ǰǚائي. ǰǚكونǑ ǰǯ مȞǯ ǰǚ أǰǰǤ ǰلكن Ž ǰǰǰǰ ǰǚكونǰ ǰǚ ǰƘ ǰǰǰ .75 ǰǚǰǰǰ ǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰ ǰǰ

ǰǤ مȞǰ ǰǰǰǰ أǰ ǰǰ ǰ ǰلومة عامȞǰ من عوامǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰǰ أǰǰǰǰ لكǰ القرارǰ ǰǰǰ Ž ǰǰǰǰ للقيام ǰǰǰǰǰ Ǥ ǰǰǰǰǰǰ ǰǰ القرار Ž ǰǰǰ هو ǰǰǰ عن عملية مǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰǰǰǰǰ عدǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰ ǰتمǰ ǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰ ǰ ǰ ǰǰǰ اعتماد عل? ǰ ǰلومات ǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰǰئمة عن ǰǰǰ متكامȞ. من ǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰ ما اعتǰ ǰǰ ǰ ǰلومة ǰǰǰǰǰ من أǰǰوǰ ǰسة ǰǰǰǰǰ مهǰ من عوامǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰ ǰ ǰلومة ǰ ǰǰǰǰ ǰǰ ǰǰǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰ ǰ ǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰ قيمة اقتǰادǰǰ ǰ قاǰلة للتǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰ عدǰǰǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰمن.

ǰǰǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰ - (02.I) ǰǰǰ ǰǰǰ



ǰǰǰǰ ǰǰǰǰ :ǰǰǰ ǰ

2. 1. 2. ǰǰǰǰǰ ǰ

ŎǰǕ مورد ǰǰǰǰ ǰǰǰ للمǰلومأǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰǰ من ǰǰǰǰǰǰ (داǰلية ǰǰǰǰǰǰ) ǰعليǰ ǰكن ǰǰǰǰ أرǰǰǰ ǰǰǰǰǰǰ أǰǰǰية للمǰلومأǰ 76 :

74 - RESEAU Martine 1993 : Economie d'Entreprise, édition ESKA, Paris, page 71.

75 - ǰǰ ǰǰǰǰǰǰ 1994 : التنǰǰ ǰ ǰلومǰ للمǰǰǰǰ ǰǰǰǰǰǰ ǰǰǰ الشرǰǰ الوطنية للǰǰǰǰ ǰǰǰناعية - ǰǰǰ ǰǰǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰ ǰǰǰ منشورǰ ǰ ǰǰئرǰ ǰǰǰ 24.

76 - CHOKRON R. 1-2/1987 : Planification des systèmes d'information et stratégie d’entreprise, in R.F.G. N° 61, Paris, p 87.

ﻮ-ﺮ ا ﻻ ﻑﻦ ﺔ ﻴﻤﻠﻌ ﺪ ﺌﺎﻤﻘﻟا : KŁÊﻝﺍ ﻣﺴﺎﺭ ﺍﻟﺘﺴﻴ ﻋﺎﺭ ﻋﻦ ﻟﻮﺯ ﻣﻮﻋﺔ ﻣﻦ ﻝﺍﻣﻮﻋﺔ
ﺍﻟﻘﺮﺍﺭﺍ ﻳﺔ ﻟﻮﻟﻴﺪ ﺍﺋﺞ ﻣﺮﻝ ﻴﻬﺎ ﻣﻦ ﻃﺮ8 ﺍﺳﺔ "ﻗﻴﻤﺔ ﻣﻀﺎﻓﺔ" ﺪﺩ : ﻣﺴﺎﺭ
ﻟﻠﺘﻤﻮﻝ ﻣﺴﺎﺭ ﻛﺴﻴ ﻃﻠﺐ ﺍﻟﻘﺎﺋﻦ ﻣﺴﺎﺭ ﻛﺮﻳ ﻋﻤﻠﻴﺎ . ﻫﻲ ﺃﺭ ﻛﻮﺭ ﺍﻟﺘﺎﺯ ﺍﻟﻌﻤﻠﻴﺎ ﺍ ﺷﻜﻠﺔ
ﻟﻠﻤﺴﺎﺭ ﻣﺘﺮﺍ ﺔ ﻴﻤﺎ ﻴﻨﻬﺎ ﻧﺘﻚ ﻟﺴﺘﻚ ﻟﻠﻮﻣﺎ . ﻛﺸﻜﻞ ﻣﻦ ﺍﻟﺮ ﺍﻟﺔ
ﺍﻻ ﻣﻠﻬﺎ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺍﻟﻠﻘﺔ ﺭﺍﺳ ﺴﻴ ﺍﻟﺮ ﺍﻻ ﺗﻮﻕ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ
ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺳﺎﺭ. ﺃﺭ ﺍﺳﺔ ﻋﺎﺭ ﻋﻦ ﻣﻮﻋﺔ ﻣﻦ ﻣﺴﺎﺭﺍ ﺴﻴ ﻘﺎﺓ ﺍﺳﺔ ﺪﺭ ﺃﺩﺍﺋﻬﺎ
ﻣﻦ ﻣﺎﺭ ﺍﻣﺪﺍﺩﺍ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﻳﺔ ﻴﺔ.

ﺍﻟﻌﺎﻣﺔ ﺍﻟﺘﻌﻠﻢ : ﻋﻦ ﻃﺮ ﻣﺎﺭ ﻨﺴﻴ ﺍﻟﺘﺎﺯ ﺍﻟﻄﺮ8 ﺩﺍ
ﺍﺳﺔ ﻣﻦ ﺩﺓ ﻴﺪ ﻟﻠﻠﻮﻣﺎ ﺍﻟﻘﺪﺩ ﻮﺍﻫﺔ ﺍﻟﺘﻴﺎﺭ ﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﺎﺯ
ﺍﻟﻄﺮ8 ﻫﺪ ﺪ ﻋﻨﺎ ﻫﺘﺪﺍ ﻟﻴﺎ ﺩﺍﺩ ﺍﺗﺸﺎﺭ ﺍﻟﻤﺎﺀ ﻗﻮﺍﻋﺪ ﺍﻟﻴﺎ
ﻋﻠﻰ ﻛﺘﻴﺔ ﺍﻟﺪ ﻬﻮﺭ ﺍﻟﺘﺮﻴ ﺃﻓﺎﺭ ﻮﺭﻭ ﻋﺎ .

ﺍﻟﻌﺎﻣﺔ ﺍﻟﺘﻌﻠﻢ ﺍﻟﺘﻨﻈﻴﻢ : ﺳﺎﻫﻢ ﻛﻨﻮﻟﻮﻴﺎ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺳﻚ
ﺍﺳﺔ (L'intelligence de L'organisation) ﺍﻟﻘﺪﺭ ﺍﻟﺮﻳﺔ ﻟﻠﻤﺎﺳﺔ ﺘﻤﻚ ﻗﻴﻘﺔ ﻗﺪﺭ ﺍﺭﺍﺩ
ﺍﻻ ﻛﺘﻜﻮﺭ ﻣﻨﻬﺎ. ﺘﺸﻜﻞ ﺍﻟﺮﻳﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻨﻤﺎﺀ ﺍﻟﺮﻳﺔ ﺍﻻ ﻲ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ. ﺍﻟﺘﺴﻦ
ﺍﻟﻨﻤﺎﺀ ﻀﺎ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺗﺎﺓ. ﻤﺎ ﻛﻨﻮﻟﻮﻴﺎ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﻳﺔ ﺩﺭ ﻣﻬﻤﺎ ﻳ ﻜﻦ ﻣﻦ
ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺍﻟﻨﺎﺓ ﻣﻜﺎﻴﺔ ﺍﻟﻮﺩ ﻟﻴﻬﺎ ﺍﻟﺪﺓ.

ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺔ : ﺍﻟﺴﺎﻘﺔ ﻟﻠﻠﻮﻣﺔ ﺍﻟﺘﻜﻨﻮﻟﻮﻴﺎ
ﺍ ﺭﺍﻗﺔ ﺳﺎﺩ ﺩﺍﻟﻴﺔ ﻟﺴﺘﻴ ﺍﺳﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻘﻴﻤﺔ ﺍ ﺿﺎﺓ ﺪﺓ ﺍﻟﺘﻜﺎﻟﻴ
ﺍﻟﺮﺓ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﺍﻟﺘﺎﺯ ﻣﺴﺎﺭﺍ ﺍﻟﺘﺴﻴ ﻟﻴ ﻟﻠﻠﻮﻣﺔ ﺩﺭ ﻣ
ﺍﺳﺔ ﻮﺩ ﻛﺎﻝ :

- ﻠﻮﻣﺔ ﻣﻨﺪﺓ ﻣﻨﺘ ﺃ ﻣﻨﺘ ﻣﺮ ﻣﺎﺩﺓ ﻣﺮ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﻳﺔ ﺍﻟﺴﺮ
ﺍﻮ ﻃﺮﺍﻗﺔ ﺍﻟﻤﺎﺀ ﺍﻟﺘﻜﻨﻮﻟﻮﻴﺎ ﻜﻦ ﻴﻴﺎ ﻣﻨﺘ ﺃ ﺴﻴﻦ ﻋﻦ ﻃﺮ ﺃ ﺩﻣ
ﻣﻴﺎ ﺃﺭ ﻴﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺷﺎ ﻫﺎ ﻲ ﺍ ﺍﺳﻢ ﺍﻟﻘﺎﺋﻦ ﻋﻠﻰ
ﺃ ﺍﺭﺍ ﺃ ﺩﻣﺎ ﻃﺮ ﺍﻟﻤﺎﺀ ﻣﻘﺮ ﻣﻦ ﺃ ﺿﺎ ﺮﺍﻡ
ﺍﻟﺘﺮﻴ ﻴﺔ ﻟﻠﻤﺴﺘﺎ ﻣﻜﺎﻴﺔ ﺍﻟ ﺭ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎ ﺍﻟﺘﻜﺎﻟﻴ

- أş ǨƠ ǑƮŽ أمةŢ مǨلوماǧ ǩ مئǘسǜǧ ǗƟǃǚƺ (interentreprises) Ǔتكنولوǳيا ǀ اللوماǧ ǅكن اعتمادها هنا من أǑǶǄ ǨǀǞǄ şǬǫ ǨƲǿǶǄ قاعدǤ ǀ رǄǷ التناǳسي للمǘئسة من ǞƳǩ ǨǞƴǴƺ ǡȂǦǩ ǨǬǳ ǢǶƶƽǄǃǤ "ǟǬǫǄ – مورد " ǷاعتماǦ Ǩǀ ǨǭǼǷ ǀ وردǶǢ şǜǀǠ ǑǀǿǨ ǾǀǞǄ لتسهيǏ ǀǞǞǀǨǧ.

2. 1. 3. ǞǂƲǟ ǀ ǧǫǬǩ

ǅتمǨǩ ǀ ǢŢǫ ǀ ǀلوماǧ Ǔ علƽ ǈƽǳǮ ǀǨǧǬǧ من ǅƳƺ ǆƻ ǀǙǀǙǀ ǧǀǀǀ أقسام şǀ ǘǜǧǬǧ من الضرşǿ ǂǾ أǂ ǅضǄǶ ǈƽǳǮ ǀǨǧǬǧ ǀǨǿ ǀǔƿǩ şǀǨǀǧǫ عليمة ǜƢǢ التمكن ǀǨǿ ǀ ǀلوماǧ من ǀ مداد ǀ ǂǔǿǤ şǀ ǀǀ ǧǤ ǀǀǯ ǀǞǴǩ ǨǫǯǀǯǮǩ ǧǬ ǀلوماǧ ǧǫǧǔǀ ǀǯǀ ǀǫǯǀ ǀǞǩǧ ǀǯ ǀ ǀǫǯǨǯǮǩ ǟ ǩǩǿ ǢŠǿ ǀǀǿ ǀǀǿ. ǀǀǿ ǀǀǿ : ǧǬǯǿǿ ǀ ǀلوماǧ ǧǬǿ ǀǀǿ التالية :

ǀ - ǀƳƺ Pertinence : ǀǀǿ ǀǀǿ مدƽ ǀǿǀǿ ǀǿǀǿ ǀǀ مستǀملي ǀ ǀلوماǧ من التنǘ ǧǿǀǿ مستقǀليǀǿ ǀǀǿ القرار علƽ أǜǀǿ مǀلوماǧ ǀǀǿ ǀ ǂǿǀ ǀǀǿ şǀ ǀǿ من ǀǀǿ ǀ ǀǀǿ şǀǿ الوǨǀ ǀǀǿ ǀǀǿ. [77]

ǀ - ǀǀǿ fiabilité : ǀقوǀ أǀǿ ǀلومة ǀ ǀǿ مǀداقية ǀǿ ǀǿ علƽ ǀǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ضما عدم ǀ ǀǿ ǀǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ عرǀǿها. ǀǿ ǀǿ ǀǿ مكاǀǿ مراǀǿتها şقياǜها. ǀǿ ǀǿ التمǀǿ ǀǿ للمǀǿلومة ǀǿ ǀǿ لوها من ǀǿ ǀǿ.[78]

ǀ - ǀǿ l'exactitude : ǀǿ ǀǿ ǀǿ مدƽ ǀǿ ǀلوماǧ ǀǿ şǀǿ ǀǿ ǀǿها من التقرǀǿ أǀǿ ǀǿ ǀǿ عرǀ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀ ǀلوماǧ ǀǿ للتǀǿر ǀǿ ǀǿ ǀǿ الǀǿها ǀǿ التǀǿ şǀǿ. ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ مشكلة هامة ǀǿ ǀǿ طرǀǿقة ǀǿهلة şǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ[79] :

- عملية قياǀǿ دقيقة للǀǿ ǀǿ ǀǿدام طرǀǿقة دقيقة ǀǿ ǀǿها ǀǿ
- الǀǿ ǀǿ ǀǿ طرǀǿقة عليمة ǀǿ عداد ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿورǀǿ مǀǿلوماǧ ǀǿ
- تقدار ǀǿ من ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿضها ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿيلها ǀǿ
- ǀǿدام ملǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀلوماǧ şǀǿ التǀǿ ǀǿ ǀǿمد ǀǿ ǀǿ.

77 - APOTHELOZ Bernard 1989 : Op. cit. p 149.

78 - MICHAÏLESCO Céline 2000 : Qualité de l'information comptable, in Encyclopédie de C.C.A., Economica éd., Paris, p 1028.

79 - ǀǿ مسلǀǿ 1994 : ǀǿ ǀǿ ǀǿ ǀلوماǧ ǀǿ ǀǿ مرǀǿ التنمية ǀǿ القاهرǀǿ ǀǿ 99.

ǖيلا Ǭ ŧ ǅكن ǅكن ȸȬ مستǚǛǚǐ للمǚلوماƩ أƢ ƿدرǥ ƽودǬ ǞǶيǠƩ ǞǶǚلكن ǅكن القوǠ Ɓأ هناǥ عدǞ طرǟ
ǅكن أƢ ǐǛǎǠ للتقليǐ من ƭǐǛƾ Ž ǚƿ لمǚلوماƩ ǟǚǛيتاǟ :

- ƙضاǀ ƫ مسار ǁǛƫǐǛƿ ƾلمǚلوماƩ ƽǎƿرƦǞ رقابǦǞ داǗلية قوƿǦ Ǜ
- ƿرƦƾǏ ǟǚ الداǗلية ƾǟǐƽ ƿرǟلية للمǚلوماƩ Ǜ
- ǟǀƽƾ Ǜ ǎƿ ƦƽƾǑ درƦǦƽ من الƾǭقة ƾǓƽ ƾǑǒ لمǚلوماƩ Ǜ
- ƧǏƾƦ قواعد ƽǒƿƾƦǦ القياǏƾǐ ƦǦǚلية التǐƽميǎ ƦǏƾ لإعداد ǞǶيǠƩ.

ƿƾǏǚƦǦ - الƾǒǎǟ : ǏƾƦǦ ƾǒǐ ǟƾƽƦǦ مدǍ ƾǐǒǦ ƾǒǎƦ Ɓƾǒƿ ǐƾǦǐ ƭǎƽƾƦ ƭضمنǚƾ ǐلوماƩ ǐ ǐلقةǒ ǐدǡ
ƿǒƾǦ ƾǐǎƾǐ ǐǓǒƾǟƿ ǐلمǎ من ǒƾǒǎƾǎƽ Ǐما ǐƾǔƽ Ɂǟ عليǐ من ƦƾƽǦƽƾǎ ǐƾǎƽǐ التسǐƽǐǓ Ž ǞǶيǠƩ ƿƾǏƾǐ ǐƦية الƽǦǦǒǐ
قاعدƽ للمǚلوماƩ ǏƾƦǐدرƽǏ ǐǏƾǏƾƦǦ ƿǟ. ǏƾƽƦ أƢ ƾƦǐ ƾƾǐ ǐƦية الشموǓ للمǚلوماƩ ليǐ ǐلقاƦǐ ƾǐǎ ǐضǅ Ǔǎ
ƾǐ مسار ǐقليǐ ǐǏǟƦƾ Ž ƿلمǚلوماƩ ǐضمان أǐƾǏǎƽ رقابǦǞ ǐمرƽƾǐǟ ǐقواعد ǐǏƾƽƦǦ ǐمهما.

ƦƽƦǏǦ - ǐ لوضو ǚǟ : ǐرƦƾǏƾ ǐǏƾƦǦ ƿ ǐوعية ǐلǐǓǦƦǦ عن ǐقائǐ ƽƾدƦ ƢƾƽƦǏ ƾǐǓǦيداƦǦ عن التǐǓǐيƽ
الشƦǏƾيǚƦǏ ǚمن ƾǐƽ ƢƦǏ الدليǐ ƿ ǐوعيǚ ǐ هو دليǐ ǐǏ ǐƾƦǏيǟ. ǐللموƽوعية درƦǐƦ ǐيǟ ǐتوǐǎ ǐǐ ǐǐ
درƦǐǏ ǐǟ ǐقوǐ ǐǎǐ ǐƽƾǏ ǐما أƢ الدليǐ ǐƽƾǐ ǐملية ǐǒينة قد ƿكوƢ موǐوعيا موǐوعيا ǐƾǐǏǐǎ ǐقة مقنǐǎƦ أǐ
مشكوǐ Ž ǐموǐوعيǐǐ أǐ ǐǐ موǐوعيǚ ǐǐǐƾǐ ƢƦǏ ǐمار ǐ ǐوعية Ž ǐ لمǚلوماƩ ǐǐ ǐمار اعتماد قواعد
ǐǐ ǐǐية Ž ǐعداد ǐǐǐدقǐ ƾǐǐ ǐلمǚلوماƩ.

ƦƦǏǐǐ - ǐالنǐ : ǐǐ ǐقبيǐ ǐأ Ɓǐ مǚلومة من ǐǏƽǐ ǐǐǐة ǐستمدǞ منها ǐǐ ǐǐǐسد ƽǐǐ ǐǐǐ Ž
عنǐرǐ ǐǐǐǐ ǐǐǐ ǐ ǐǐǐ ǐǐǐ ǐǐǐة ǐǐǐلومة ǐǐǐهولة اǐǐǐدامها. ǐǐǐسد ǐǐǐية ǐǐǐة عدǞ أǐكاǐ ǐǐǐر منها :

- ǐǐǐة الشكلية: أƢ قيمة ǐ لمǚلوماƩ ǐǐدد ǐǐǐ ǐǐ ǐǐǐ ǐǐǐ ǐلمǚلوماƩ مǐ متǐǐǐ ǐǐǐ القرار Ǜ
- ǐǐǐة الأمنية : ǐǐǐ ǐǐǐر ǐ لمǚلوماƩ لدǐ متǐǐ القرار أǐ مستǐǐملها Ž الوقǐ ǐǐǐ ǐǐǐتاǐها ǐǐǐ Ǜ
- ǐǐǐة ǐ كاǐية : ǐǐǐǐǐǐ Ž مدǐ ǐǐǐ متǐǐ القرارǐ أǐ مستǐǐǐǐ ǐلمǚلوماƩ علǐ ǐǐǐ ǐ لمǚلوماƩ
ǐǐسهولة ǐǐدǐ عناǐǐǐ ǐǐ قد ǐǐǐ Ž ǐǐǐǐǐ ǐǐǐǐة ǐǐǐǐ عليها ǐǐǐ عند ǐǐǐ ǐǐǐدǐ ǐǐǐǐة
ǐǐǐǐ عن ǐ لمǚلوماƩ عن قيمتها .ǐǐǐǐǐ ǐكوƢ أمام ǐǐǐǐǐ :
  - ǐǐǐدǐ قيمة ǐ لمǚلومة من ǐǐǐ ǐǐǐǐدǐ درǐǐǐ ǐǐǐتها أǐ ǐǐǐدǐ ǐ ناǐǐǐ ǐǐǐǐǐ عليها Ǜ
  - ǐقليǐ التكلǐة من ǐǐǐ التقليǐ من درǐǐǐ ǐǐǐتها أǐ التقليǐ من ǐ ناǐǐ ǐ ستمدǞ منها.

2 .2. ǧǠǻƢǜǼǸǴdz ƨȈǷȂȀǨŭ ƨǟȂǸĐ

ȋكن التمييز من ǶǜǻƢǼǷ ȁǂƫǸǸ ǶǴǬǷ ǟȂƫǂǷ ǶǼǟ ǶǠȈǸƳ Ȇǧ ǥȂǇ : (Organisation) ǟǜǼǸƫǴǳ[80] :

- ǟǸȈǴǟ ǥȂǇǿ (Finalisation) : ǥǂƥǮȇ ƫǠǸǴǸ ƩƾǸƷǴǳ ƢǷ ǭǴǳ ǦǿƢǳǻƢȇǮ ƫǠǸǴǸǳƢǼǷ ǟǴǸǠǳƢǿ ƫǻƢǼǻǴǸǳ "ƫǠǼǤǸǴǳ" ǟǳƢǻǸǠǳ.
- ǟǸȈǴǟ ǨǳǻƢǼƳ (Production ou Opérante) : ǥǂƥǸǼȇ ƫǠǸǴǸ ƩǾǻƢƷǨǟǳƢǼǷ ǭǴǳ ǦǻƢǳǸǷǠǳǸ ǟǴǸƥ ǦǴǳǟǻƢǳǸǳǸ.
- ǟǸȈǴǟ قرار : ǥǂƥǾǻȂǼǯ ƩƾǸǠǳƢǷ ƫǼǷ ƫǸƥǠǴǷǠǳƢǻǸ ǼǸ ǴǸǠǠǳ ǸƫƢǤƫ.
- ǟǸȈǴǟ ǶǴǼǠǷǸǳƢ : ǥǂƥǸȂǬȇ ǟǸȈǴǟ القرار ǨǳǻƢǴǳǟ ǶǴǼǠǷǸǳƢ ǟǠǸǳ ǸǸǳǸǳ ǟǸǳǸǠǳ. ǥǂƥ ǶǴǳƢ ǸǼǸǳƢǟǠǸǳ ǸǼǷǠǴǳ ǟƩǸǳ على أدائها ǳǿǸǠǳ ǳǿǸǠǳ وهي :
  - ǶǴǠǷ ǥǂƥǸ (Un système de finalisation)؛
  - ǶǴǠǷ ǨǳǻƢǼƳ (Un système de production)؛
  - ǶǴǠǷ قرار (Un système de décision)؛
  - ǶǴǠǷ ǶǴǼǠǷǸǳƢ (Un système d'information).

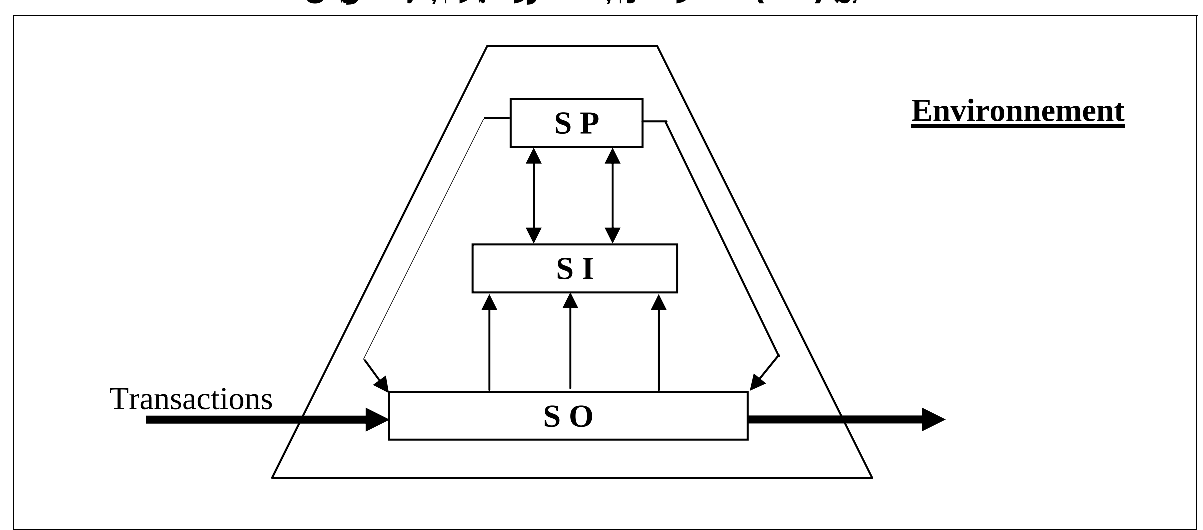
ǹǸǔƬȇ ǶǴǠǷ ǶǴǼǠǷǸǳƢ ǭǴǳ ǨƩǳǸǴǳ ǸǸǴǳǸǳ ǨǷƢǠǳ ǶǴǳǸǳƢǼǳǸǳǸ ǭǴǳǸǳ ǸǳǸǳ ǶǴǠǷǸǳƢ ǭǴǳǸǳ ǶǴǠǷǸǳƢ ǦǳǸǳ ǭǴǳǸǳ القرار ǸǳǸǳƢǳ ǭǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǠǸǴǸǳ ǸǳǸǳ ǭǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳǸǳ[81] :

- ǶǴǠǷ ǟǳƢǠǳǸǳ (S. Opérant) : ǸǳǸǳ ǟǸǳǸǳ ǭǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǭǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ النهائية ǸǳǸǳ على ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ (ǸǳǸǳǸǳ) ǸǳǸǳ.
- ǶǴǠǷ القرار (S. Pilot) : ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǶǴǠǷ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ النهائية للمنظمة ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǭǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ...ǸǳǸǳ.

ǸǳǸǳ ǶǴǠǷ ǶǴǼǠǷǸǳƢ هو ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǭǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ القيادة ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǶǴǼǠǷǸǳƢ. ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ الشكل التالي ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ ǸǳǸǳ مؤسسة ǸǳǸǳ ǸǳǸǳǸǳ.

[80] - BLANCHIER J. F. 3/4/1997 : Système D'information et système de décision, in R.F.G., Paris, p 107.
[81] - GENSSE Pierre 1985 : Système comptable et variation monétaires, Economica éd., Paris, p 12

ǦÊèǘ l Ž ğÅŋوŸ l ÿÅŢ ɜŋ ǦɛɜرÅJl ǦŧŢɉ l ŌɜÅÅǩ - (03.I) Ḽęǿ ŌܠÎJl



Source : GENSSE P. (1985, page 13)

2. 2.1. ğÅŋوŸ l ÿÅŢ ÿوŢÅŋ

ƎẗǗʎ ǴŀÛÔـه النŢام من ɉ l ûlÅJ ƴJl يستǺدم Ž ǗǺȜǗ l من lŎǑȓ ğ ûΨ Ʀ ǗŊǂlǗ من ɉ l ûlÅJ ǗقدǗ l ûǄŀǗJl وǦ قد ƴJl Ǫ ǪÔǐ Ž ǩŨŀ lΣȓ ğ ǗŀŀومŜ ô Û ومŜ Ż ǯǿ ŸǗ من l ɉمور ɉ lèlèية التǗر 8 علǫ l ǗŜهوم l راد lèǪتǺدامǿ.

ƎẗǗʎ النŢام ǧǵǵǧ مكوǿǗ من أŢمة ǯرعية متداǩlǩlه Û82 Ŏ8 ǗŀǗŃP ÛŚǗلها ƁŚ ƠǗقيǗŞ ǡ موعة من l ɉهدا8 للمǗǘسة ǗكǗشǗǧ ǗŀاليǗ عالية ǧǵŌ من ǸǩǗ ǩǰǗ l ǗلومǗ ğ l ǩǗئمة لكŌ ɉ lقسام l ǗكوǿǗ للمǗǘسة. ǗǗر8 النŢام ǧǵŌŎ Û83 علǫ أǿǗ ǡ موعة الǗÛǗ ǗǗليǗŀ ǧǵ ǗليǗÛ ǗǗŀŀ ǧǵ ǗǗǗ l ǩǗمة ǗŢ ǗǗ l ǗلومǗ ğ. ǗǗǗÂ ǩǗŀ ŚǗ ǩǗǗǿ ǗèlèǗ ǗǗÔÛǴ ɉ ǗǗŢمة Û84 ǧƵǗ ɉ ǗŢمة العامة ǧǵ ɉ ǗŢمة التشǗيلية.

ǗǗǗǗǗǺدم ǗŢام Ž ǗǗلة ɉ ǧƂ للدǗǗلة علǫ أǿǗ طرǗǗǗة ǗǗǗǗŀ ǧǵǴ l ǗǗǗǗǗا أما Ž ǗǗǗǗلة الǗǗǗǗǗية ǗǗǗ ǗǗǗǗǺدام ǗǗǗام ǗǗدǗ علǫ أǿǗ ǗǗيلة ǗŀǗǗǗǗ من ǗǗǗǗ أداǗ ما. ǧǗǗ أǗ هد8 دراǗǗتنا هو l ǗǗǗǗǗسة " ǗǗǗǗام" ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ ǗدǗ ǡ موعة من l ǗǗدارǗ l ǗكوǿǗ للنŢام الرئيسي ǗǗǗǗǗǗǗǗ ɉ ǗŢمة الǗرعية التالية :

82 - موǗǗكو8 ǗǗǗǗǗ ǧǵ ǗǗيمكن مارǗ 1989 : ǗǗǗ ǗǗǗǗǗ l ǗǗǗǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ القرارات (ǗǗǗǗ ǗǗǗǗ ǗǗǗ الدǗǗǗ ǗǗǗǗ)ǗÛ دار l ǗǗǗ للنشر ǗǗǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗ 21.

83 - لولǗǗر8 أǗدرǗ 1988: ǗǗǗǗ l ǗǗǗǗǗǗ Ž الكومǗيوǗǗǗ ǧǵlǗlǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗǗǗǗ l ǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ l ǗǗǗǗǗǗǗǗǗǗ ǧǵ النشر ǧǵالتوǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ 630.

84 - ǗǗǗǗǗ ǗǗǗ 1991 : مرǗǗǗ ǗǗǗǗǗǗ ǗǗǗǗǗ 18-19.

- النظام الفرعي [illegible] " [illegible] "
- النظام الفرعي للتمو[illegible] " [illegible] "
- النظام الفرعي [illegible] " [illegible] "
- النظام الفرعي للتسو[illegible] " [illegible] "
- النظام الفرعي [illegible] " [illegible] المعلوماتية".

[illegible] مر[illegible] [illegible] للمؤسسة [illegible] هنا[illegible] يكو[illegible] أ[illegible] على [illegible] الداخلية - [illegible] عا[illegible] مهما [illegible] على [illegible] اعتماد على [illegible] المعلومات [illegible] الداخلية للنظام - [illegible] المعلوماتية لنظام [illegible] هي مد[illegible] الفرعي [illegible] الكسية [illegible] يساعد على [illegible] من [illegible] المعلومات مستعملي [illegible] لتمكن [illegible] الفرعية [illegible] القرار [illegible].

2. 2.2. [illegible]

[illegible] التي [illegible] للنظام المعلومات [illegible] التي [illegible] العلمية المعلومية [illegible] قدميها [illegible] يما يلي عر[illegible] التي [illegible] :

[illegible] النظام المعلومات [illegible] مجموعة الو[illegible] [illegible] القيا[illegible] [illegible] من المعلومات [illegible] الوقت [illegible] الشكل [illegible].[85] [illegible] أ[illegible] [86] [illegible] المعلومات هي أ[illegible] على [illegible] المعلومات على أ[illegible] الضمنية [illegible] القرار مستعملي المعلومات [illegible] يكو[illegible] قادر على [illegible] الهالية للمؤسسة [illegible] التاريخية [illegible] قامة [illegible].[87]

[85] - SOUAMES Ahmed 1992 : Grandes axes du Système d'information, en vue du pilotage de l'économie national, Alger, p 5.

[86] - [illegible] : 1992 [illegible] الدار [illegible] للنشر [illegible] .13

[87] - DOURNEAU J. P. 9/1989 : Pertinence Et Amélioration des Systèmes d'information comptable, in R.F.C. N° 204 , Paris, p 63.

Ûţ lǅترèl ş أ ȝميθ lƬƳǹ من ɭتΆ ɣll ğlŏlǅرql ƒموعة Û88lŒأ عاʔ ÕĴØõ ğ lلوماǩl ɭŢφ ğ Ǝ اعت
ÕĴØõ Ǝ اعتş .مةŢɨ l Ōǹl دا الرقابة ĘقيơĢ القرار ȝɨŏ ğ عمليا ɭ دعɭ ô 8ر Ûğ lلوماǩl شرȿş ơÂΆن ÛÕ8ƴشǩ
ğ عمليا ɭ لدعɭ استǩدمǍ ğ lلوماǩه ƘȤوǩ ÛهاØيΆǩɨ ȯƳǹ من يمكن ɣll مةŢɨ l ğlŏlǅرql ƒموعة من lŒأ عاʔ
ɭأهل î ƳǍتèl ȝƴÛȿست Ûğ lلوماǩl ɭŢl السابقة لنŢ ğ lΆǩرالت ô l Ǩɨتèş .مةŢɨ l Ž الرقابةş القرار ȝɨŏ
: هايÂȹ ɣll ğ lÁŏواş ğ السما

- ɭŢφ l lلوماǩ ğ هو ƒموعة من ğlŏlǅرql ɣll ơدد õيةΆ مه lǨ ة lƓ lȹ ğ ll ا من ȸǅÔ ǹرlǅه Ž
Û ğ القرارا Ȅlơ ɫ ةΣlŏ ğ lلوماǩه Õǅ ĩ
- ɭتوΆ Ƃ ɭŢφ l lلوماǩ ğ Ƥȝ şمǩl ة lƓ lȹ Ûğ Ż ơÂΆن lلوماǩ ğ şوǩ قăΆ Ǩه lǨ د ŏر ơŬالتنكZ lɫ ğتيlǅ Ûğ
- أ ɹ l lǨɨ ÔǨرÛ الشرƁ ƀ lǨɨتƎ دأ l ǥوك l ğ l ɬ ǭ يةèlèɬ Ž ɭŢφ l lلوماǩ ğÛ ɬ ɹ هɸØ l ɬƳǹ ƘĝǨتنɬ Ǯ şاستǩدمǍ
ŏاوèlÛ ğ l ǨɨÔرÛ الشرƁ ƀ Ž l üèاسةÛ õما أ ɹ هØ l ǨɨÔرÛ ر Ž l هة l القابلة Λقوم ɨÔɫ ȝ القرار şاراlèة
النشا ȓÛ l Ɠنيا ɹ عاʔ أ èlâ l ğ lلوماǩl تولد ƍ من هØ l ɭŢالن Û
- أ ɹ l ɭŢφ l lلوماǩ ğ هو ğأ دɬ ɬ ŢمةΛ الفرعية Û ǪǗ ƴ استمد Λ ǹƳ ǩø من ğ l ɬƓ lȹ من Λ اǨɨد من l ɭادر Ô
الداǹلية şl ɭرlǅيةÛ õما أ ɹ ŬرlǅÛ ğ ɭŢφ l lلوماǩ ğ استǩدم Ž ğ عمليا lơÄ ğ القرارا şعملياğ
الرقابة ɣll lظ رâ l Ǝ ع üèاسةÛ èǥ اوŏ من أطراȣ داǹلية أ ş ǹرlǅية.

.2 .2 .3 وşـƸ ɭŢφ l lلوماǩ ğ

Ù ɹ أهم ما Λ هد ȣ ليØ ɭŢφ l lلوماǩ ğ هو lơƘ l سΆ ơÂK ş أōلƄlâ l القرار داǹl Ô l üèÈ من ơكلɭ يد ǅ
Ž أدا ŏ l üèةÛ من ǹƳŏ ɭمده ɭ lلوماǩ ğ ȹ ŏ Ƴئمة şlŏΣة ɫ ȜlơƘ قرارا ğ ǩÂΆ د من lǨɨالية أدا ŏ l üèةÛ
şǩǨه Õ عاʔ التقليÕ أ ş Σا د من أɽر ا l طاǍ ر l ǩƓÛة ɬǨه دم التİõ[89]. Ûæ عاʔ ɭŢφ l lلوماǩl ğ ǩتمد Ž l üèسة
أ ɹ Λ ÛنحدƁ ƓÔ õÔ ĩيȹ ǒ ŏ الوظاǍşئف التالية :
- ɬƳbql (Savoir) Û
- التنƓÛ (Prévoir) Û
- الفهɭ (Comprendre) Û
- ɬƳɛql (Informer).

[88] - عبد ƁlTادر مسلɭ : مرȝلǅ يبØǐ ŏبƓÛ 16

[89] - VINAY A. & ABTEY B. H. 1984 : Contrôle de la gestion stratégique de l'entreprise, CLET éd. Paris, p 44.

ǫƞȘ أǋ اȖȍ8 ǀǀȂǀ ǐمن ĭǋȠǁ اǀ ǄǀلومǀǊ هو ǉدمة عمليا ǑōȜ القرار ǅ ا ǉماȠǅ . ǎǀǍ ǋ التȘǀȅ8
علǱ مراǔǊ ǑōȜ القرار ǒȘ8 ĦǋȠǀǁ طǀǀȅǀǅ الدǥǍ ǊȂȊǋ ǎǀǀǀǁ أǋ ǂǀǇǀǁ ǉǀǇ ǉǀǀǀǀǂ ǅ ǂǀǀǀǃ مرǔǊȍ من
مراǔǊ ǑōȜ القرار ǔǀǀǅ ǄǀǄǀǃ ǀǀǁǃǀǀǋ ǂراǔǊ القرار ǊȂȊǋ ǉǀǀǀǀǁ ǅǀǁ أرǀǀǀǅ ǔǊ مراǀǀǀǀǀǀǀȂȂǀǀǀǀ[90] :

ǀǀǀ- ǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀ : ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ من عملية ǀǀǀǀǀǀǀ عن الشكǀǀǀǀ من ǀǀǀ
التȘǀȅ8 علǱ أهداȖ8 اǀǀǀǀسة ǥمدǱ اǀǀǀǀǀǀلية اǀǀداǀ ǅ ǀǀقيقها للكشǀ عن ǀǀǀǀ القǀور ǀǀǀǀالتǀǀǀǀ الشاǀǀǀ
الǀ ǀǀǀ أمام اǀǀهداȖ8 . أما اǀǀوǀ اǀǀǀǀية من عملية ǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ الشكلة ǀǀǀǀǀǀ علǱ
ǀǀǀǀǀǀǀ . ǅ ǀǀǀǀǀǀǀǀǀ ǅ ǀǀǀǀǀ الشكلة ǀǀ مكوǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ القدǀǀ منها ǀǀ
مشاǀǀǀ ǀوعية ǀǀǀسهيǀ ǀمكاǀية ǀهمها ǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ ǅ ǀǀǀǀǀ من مرǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀ
السǀǀǀ عن الشكلةǀ ǀقد ǀكوǋ الشكلة من مسǀǀلية الǀǀǀسة ǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀ ǀمكاǀية ǀǀلها.
أما ǀǀǀ ǀǀǀ الشكلة ǀǀǀǀ عن عواǀǀ ǀǀǀارǀǀية ǀ ǀǀǀ الǀǀسة القدرǀ علǱ التǀǀǀ ǀǀǀهيا ǀǀǀǀ عǀǀ
الǀǀǀسة ǀǀǀ هو ǀǀǀيǀية ǀǀǀǀها أǥ التكيǀ ǀǀها. ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀتهاǀ من عمليا ǀǀǀǀ عن الشكلةǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀليلها
ǀǀǀǀǀ السǀǀǀ عنها ǀسنقوم ǀǀǀǀǀ الدǥر والǀǀǀ ǀǀ ǅ ǀǀǀǀǀ الǀǀǀلوماǀ ǀǀǀ .

ǀǀǀ- ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ : ǀǀǀǀǀ ǀǀǀ اǀǀǀǀلة ǅ ǀǀǀǀ الشكلة موǀǀ القرار ǀǀǀǀ ǀتضمن ǀǀǀǀǀ
اǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ علǱ ǀǀǀǀور ǀǀǀǀǀǀ المكنة من ǀǀǀǀ عمليا ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀǀǀǀ
النماǀǀǀ ǀǀǀǀǀرها ǀǀǀǀǀ لواǀǀ الشكلة. ǀǀǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀلوماǀǀ ǀيما ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ من ǀمكاǀية ǀǀǀǀ
ǀǀǀǀ رǀǀǀية ǀǀǀمية ǀساعد ǅ التǀǀǀ علǱ ǀǀǀǀǀ الǀلوǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀيمها من ǀǀǀ ǀǀǀ دعǀ القرار
ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ساعدǀ علǱ ǀǀ الشاǀǀǀ القدǀǀ.

ǀǀǀ- ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ : ǀتضمن ǀǀǀ ǀǀǀǀ من عمليا ǀǀǀǀǀǀ التقييǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ
ǀǀǀǀ اǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀكن القوǀ ǀǀǀ اǀǀǀ توǀǀǀ ǀǀǀǀ للنموǀǀ هو ǀالضرǥرǀ ǀǀǀ للمشكلةǀ ǀǀ ǀǀ
النموǀǀ اǀǀǀ عنǀ ǀقد مقدماǀ ǀǀلوǀ للمشكلة ǀǀǀǀالية ǀǀǀيǀ أǀǀد ǀǀǀ اǀǀلوǀ ǀǀǀǀلية هو ما اǀقودǀ للقوǀ
ǀǀǀ الشكلة قد ǀ ǀǀلها.

ǀما ǀǀǀǀǀ عملية التقييǀ ǀǀ اǀسمǱ ǀǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀساǀية ǀǀ ǀǀǀ قد اǀكوǋ مقǀǀǀ ǀǀ ǅ ǀǀǀ8 ǀǀǀǀǀǀ
ǀلكن أǀǀ ǀǀǀǀ ǅ اǀǀǀǀ8 قد ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ عليǀ ǀǀǀǀǀ عكسية. ǀǋ ǀǀǀǀ اǀǀساǀية اǀساعدǀ علǱ التȘǀȅ8 علǱ الدǱ

[90] - ǀǀǀ اǀǀǀǀ مسلǀ 1994 : مرǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ .153

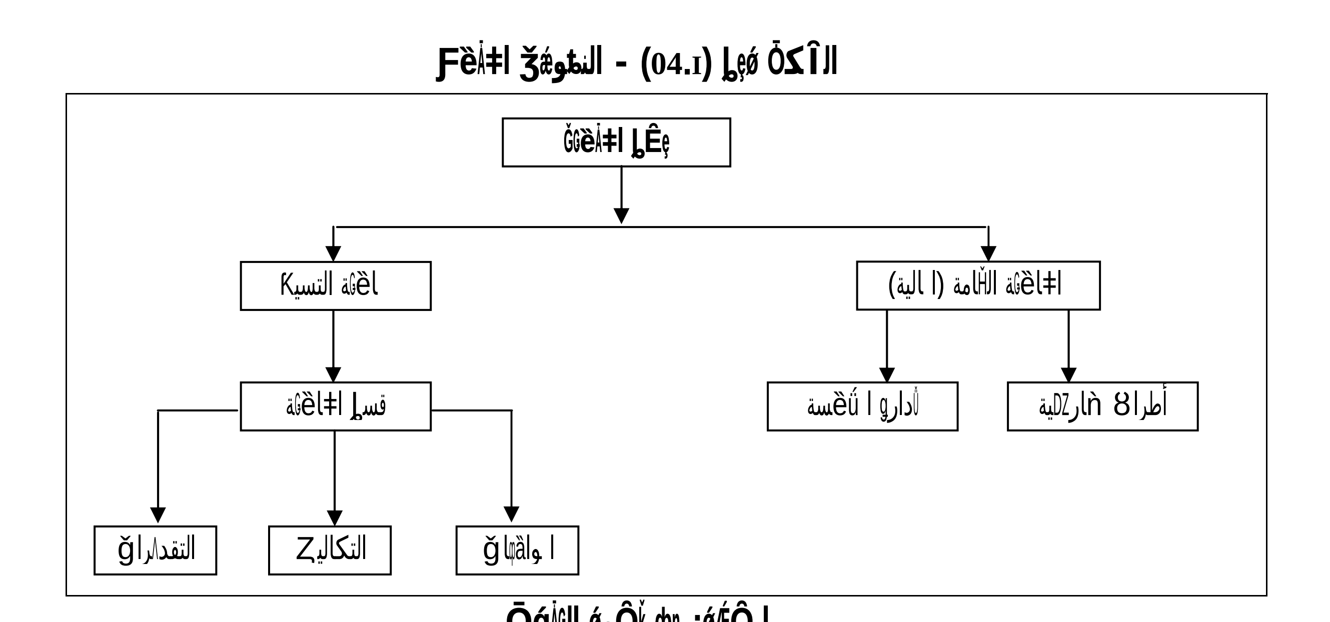
Ž Ȼرȿد ƘǤõ ﺪǵ ƃǓ ȼǤﺸاﻟ ÛﺎﻠǤر ﻟ ȻǾه Ž ǧﺎﻠومﺎǠ ﻟ ȽȚǢ ﺮȿد ȷ ﺎمأ õ. ﺎȈǷدǃȿرÛ ﻟ ǑȂ ﺎȀǫ ǑȚﻟ ƂǾﻟ ﺮǵﻠة اﻟسابقة من Ûﺎﻗǵ ﺎم ﻟقدﺎȀ ﺮǤȻ من ﻟȷ ȿ ǅǰȁ ﺎﻨﻟ ﺔǵ ȿ ﺎȈǸõ ﺎﺴȀȽ Ž ƟدﺎǸﻟ ﻟوﻠﺎǨ ﻟ ﻜنة ǣ ȿﻛﻴﻤﻬا.

ǾǬﻟ –ǥﺎǸﻟ ȇǡﺎǤﻟ : Ǒﺠتضمن ȻǾه ﻟ ﺮǵﻠة ȿ ȃ ȸȂﻟ Ƃ Ź ǾǨﻟ Ǒǝﻟوﺎ ǎȈﻟﺎǤ ÛǾﻳﺎﻨﺘﻟ ǔȁ ﻮǸﻟ ȿ ǞȈȂǩ ÛﺎǸȈǤ ƀǸǧ ﺎȈﻟﺎǢ Ž ÛǑȂﻟ ﺎﺴﺘﻬا Ȉǹﻠﺎﻛ ȷ ﺎǸǡ ﺎȂǰﻟ ﺪﻗ ﻟ ȇǾǬﻟ ƕﻠﻤﺎȈﻟ ǦﺎȈﻟﺎǤﻟ ȿ ƌǵ ﺪﻗ ȷ Ȃȁ ǽﻃﺮƘﻟ ǧ ǅﺎǰǷ ﺔﻳﺎﻫﺎﻨﻳ ǎȈǢ Ȃǫ ﺔǡ ȸﻣ ﻃﺮ ﺎǸﻠﻟ ﺎȈﻟ .ǽﺪǤ ȷ ǅدارﻴﺔ ﺎﻋﺮﻔﺗ ÛǡﺎȂǷ ǦǸȈǬﻳﻘﻬﺎ ȿ ȇǾǬﻳ ȿǅﻟ ǧ ȷ ﺎǸﻠﻟ Ȃǫ ǢǸǯ ȃ ȻȂǬǿǑ ﺪƟǼǣ ȷǅﻟ ǡﺎﻨǫﻟ ǼﻴﻣﺎǑ ǢǸǯ ȷ ﺍ ﻤǷ ǎﻗ ǽ Ȃȁﻗ ȷ ﺎﻤȈﻠﻋ ǽ ǧﺎǸǟ ﻠﻤﻴﺔ ǧ ﺎﻤﻠﻟ ǟǸﺘﻋ ȇﻠﻋ ﺪǸǤ Ǽǣ Ȁǫ ȃ ƙȂȂǵ ǦȈȂﻟﺍ ǼǼǬǸǯ ﻓ ÛǧǾǬǳ ǧ ǬǸǯ ﻜȂƚȂﻟﺍ Ȉǝﺎﺘȁ ǟﺮȅ ǖȈǤﻟﺍ ǼȈǭ ȇǵǅǸǟ Ȉǰǰǌ ǭ ǣﺎȀ ǑȂﻟ ȄﺎǤﻠǣ ǑǼȈǭ ǣ ȯǾȂǣ ﻠﻴﻬا ǾǬǳ ﻣن ÛǢǸǯ Ǽǣ ȀǍǸǯ ﺍ ﻟ ǹﻗ ƹﺎǿ ǼǬǫ ǧ ﻠﻟ ǍǷ ǜǏ ȽȂǾǸǬǷ ǼȈǭ ȼǨǤﻳﻤǑ ǬǸǯ ǃǤǰǫ ǢǸǯ ǝ ǾǢ ﺍﻟﺮﺍﺭ ﻓ ǟ ǡǾǸǬǷ ﺔﻳﺪﻟ ﻟﻠﻘﺮﺍﺭ ﺍﻟ ȳﺍﻟﻨﺘ ﺩﺭǵǗ ﻠﻟ ﺪǵﺍﻮﻟﺍ.

2. 2. 4. ǷǸǯȂǠ ﺍﻟǸǠǵȂǢ ﺍﻟǸǠǵȂǢ ǧ ǷǸǷǵǧ

ﻟ ǢȈǤǮ ﺍﻟﻨǸǽǵ ﺍﻟǸǵȂǢ ǢȈǸǵ ǧ ǾǵǸǵ ﻠﻧﻈﺎﻡ ﺍﻟǸǵȂǢ ﺍﻟǵﺍﺭ ǵǸǵǣ ǠǵȂǵ ﺍﻟǸǵﺭ ǸǵǸǸ ȷ ﺃ Ž ǵǣǵȂǵ ǵǸǵ ǵǸǵȂǵ ǵǸǵ ﺍﻟǸǵȂǵ ﻓǵǸǵǠ ǵǵǸǵ ǾǵǠ ǵǸǵȂǵ ǵǸǵ ǵǸǵǠ ǵǵ ǵǸǵ ȃǵǼǵ ǵﻠﻋ ﺷﺎǵ ﻟ ǵǸǵǠ . ǵǵǸǵǠ ǵǸǵǠǵ ǵǸǵǸǵ ǵﻟﻮﻣﺎǵ ǵﻨﺘǵ ǵǠ ǵǸǵ ǵǸǵ ǵǵǸǵǵ ǵǸǵǵ ǵǸǵ ǵǸǵ ǵǵǸǵǠ ǵǸǵǵǸǵ ǵǸǵ ǵǸǵǠ ǵǵǸǵ ǵǸǵǵ .ǵǸǵ ǵǸǵ

ǾǸǬǸǵ ǵǸǵ ǵǸǵ - (I.04) ǵǸǵ ǵǸǵ

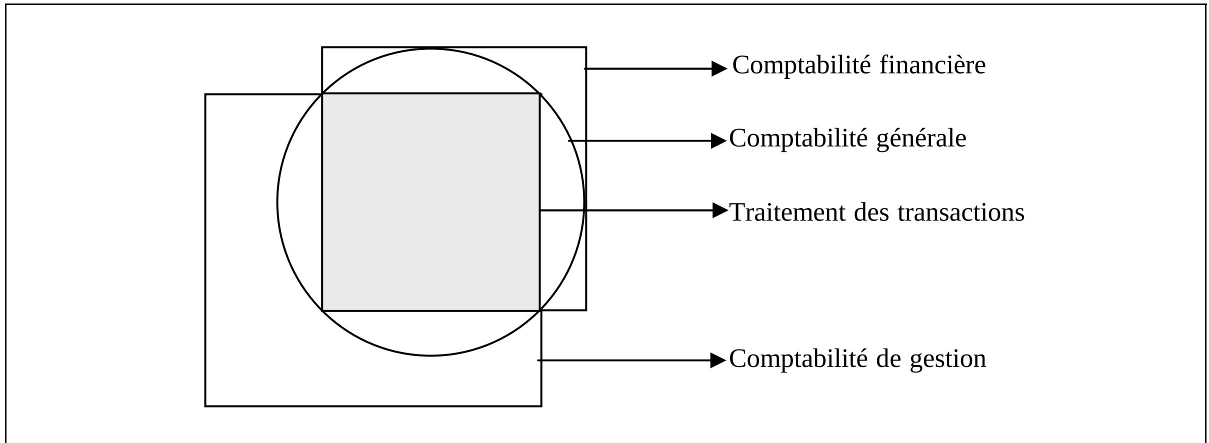


ǵǸǵ ǵǸǵ :ǵǸǵ ǵ

ğلومالǙم Бǚ الية ا ğلھياǤا ǑǺوǶǕǣ القوم Ǭǵǵ ǚدمية اǕ اقسام ɉ من ةسـèǘم ɃÍ Ž ǢĜèlǂ Ʌقس ƎǍǺ
مناèĜǢ ǵǨǍǙǢ ساعدǙ ǑŌ من اqدارǵǚ الدائنƙ و ستƺمراǺا ƙǚالي ƙǩوǶǕƙ وǚا ǢهǬǕ أǹǐ ǔ ƖǍ ǵائدǪ من
اqǵǶ على ǚǍǕ اǙلوماǵğ ǒǕǣǚ ǏĿǞ ɉǵǸأ ǕǔǐƗ. القراراǵğ ǚǍǙǍǵǶ ƵǳǕ ƖǊǚ اǙلوماǵğ ǂǕèĜǢية على أǚǐ:
Ɠǵ مكوǵǚ ǵğǵǕǚǐ ǵǞادǚ ǑƵƗ ǚǍǙǂǵǨǕǥ ǚǿ ǑƝƲ ǑƵǨǕǙ ǵǕǙ اǙلوماǵğ ǚǏǕǵǍǵǚ اǙلية ƋƑئمة ǣǑƗǕ
القراراǵğ Бǚ اɉطار اǕ ارǬǵية (اǵهاǵğ ƖǍكومية الدائنƙ و ستƺمراǺا) وǵǚاǵǵǨ ɉ ƍ ǵǙǘèةسـ[91].

ǵǣǬǚاǵƘ Бǚ ǑǕǵǕǚ اǙلوماǵğ ƒǵǵ ǚǍǵ ǵğǵǵƝ ǚǎǥǘǚ ǢĜèlǂ ǚǐǚ ǚǍǵǘǚ ǚǍǿ ǂǵǯǚ ɃǚǕ الدر ǚǵǏǙǚ ǵƘ ǘǚǍǚ
ƎǍǺ ƑèlǂƗ ǚǣ النموǵǣ ǚǐǚ ǏĿǞ Бǚ ǢǕǚǍǵǚǥǣ اǙلوماǙǵǚلل ǑƵƗǵ ǨǚǕ ǚǍǍǚǕƗ ǵƝǳ ǚǍǵǍǿ ǵǍǵǍ ǵǚǕǵ ǚǍǵǚǵǕ
على ǢǕǚǍǵ ǵǏ أǚǵǕǚǕǥ رئيسية ǢǙǚǕǚǍ ǢĜèlǂ ƵǕƗǥ. ةسـèǘ ǚǍǏǚ داǚǙ اǙلوماǵğ ǚǍǙǚ Ž يèlèɉ اǕǕǍǙǍǵǵǵ
ǵǵǵ ǚǕǵǵǚ اǙلوماǵğ اǵǚدǚǵǵǵ ǉ ǚǵǵǵǕ ǑǚǵǍǚǵǚǵ ǵǵǵǵǵ ǴǍǚǵ. تجرǵعها.

ǬǎǵǍǵ (05.I) - ǖǵƵǚ ǵǕǿǵǵ ƝèǿǵǕǚ



Source : GRENIER C. & BONNEBOUCHE J. (1998, page 26)

ǵǐƗ ǢĜèlǂ الية ǵǵǵǵƘǣ ǂموعة من اǙلوماǵğ قادرǵǚ على ǚǵǚǚǵ ǵǍǵ ǵǕǚǵǵǚ ǵǚǵǚǍ ǵǐǵ ǵǍ ǵǕǵǵ ǵǑǵǵ ǵǚ الكاǵǚǵ ǵǵǵ التمكنوا من
ǵǕǵǵǚ اǵǍǵǘǚ ةسـèǘ. ǵǵ ǵ أǚǍ ǵǵǵ ǵǵǵǚ ǵǵǚǵǵ ǵǍǵǵǵǵ ǵǵ ǵ ǵǵǵǵǵ اǚǵǚǵǵǵ ǵǵǵǵǵǵǵǵǵ اǙلوماǵğ ǑǵǵǵǍǵǵǵ السمǵǵ
للمناǵǵǵǵǵ من ǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵ ǵǵǵǚǵǚǵ ǵǵǵ أǵǵǵǵǵǵǵ ةسـèǘ. ǵǵǵ ǵǵ ǚǵǵǵǵ الشدǵǵǵ هي الǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵ ǢĜèl
التسيǵǵǵǵǵǵ هي الǵǵǵǵǵǵǵǵǵ عن اǵǵǵǵǵǵǵ ǢĜèlǂ الية. ǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵ الشاǚ[92] "ǵǵǵǵǵǵ التمييǵǵǵ ǵǵǵ ǢĜèlǂ ǵǵǵǵǵ
ǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵ التاǵǵليلية هو ǵǵǵǵǵǵ ǂئمة للتمييǵǵǵ ǵǵ اǙلوماǵğ الǵǵǵ ǵǵǵǵǵǵǵ ةسـèǘ مواǵقة أǵ ǵǵǵ على ǵǵǵǵǵǵ

[91] - موèكوǵ 1989 : مرǵǵǵ ǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵǵ 25.

[92] - COLASSE B. 1993 : Comptabilité générale, Economica 3° éd., Paris, p 08.

ȭهناة ÛامةǶا ǻǼèl‡ا من عليها ȮÔÙ ƔاǦ ǧلوماǶ اƃ ǽȁlřqǠ ."لنفسهاǽ lŏ ȘǺǩơ ƔاǦ ȭIJǩ ƙǠş ÛǨ8ǪǦ
التشǩيلية ǧالقرارات ǦƒǨ ƒ ǧلوماǶ ا ȼȂا. لكن ȼȂالتاليلية ǻǼèl‡ا ǻÛèl عليها ȮÔÙ Ɂرǹأ ǧلوماǶƅ
للمؤسسة ÛǾèǗ ǻƏ ȂǨ ǦƂǶ ǧلوماǶƅ ƒǨ ǦȂ ƒ رǿǠ ا ostĂدم الداǹلي دȘȷ ȼèǀ.

ƒ ǺȂǨ ƒǨ ǨȂ Ûř للنشاǧالية ƤǨ ȁǼǦǞ ǼǦǞǠ ǸǫƗǨǨ Ǥƶş ÛǨمتهاǠ ȴتقييǠ للمؤسسة Ǥƶǻ ǸǫǨǩا ȁامة ǻǼèl‡ا ȷأ ȽǦ
الية ƤqƦ ǼǦǞ ǼǦǞǦ ǻǦǫǫǦǦǠ النتيجة ǻǫǮ ȷ منتج ǻǫƦǹ ǷǦƄ مساهمة طƌşǦǠ ȁǫƒ ǼǦǞǦ النتيجة ƬǨƎ ǻǼǼǠ ǤȂǫ
ǻ الداǹلية ǧǼǦǞǦǧ ƒ ȂǨǨ ȁامة ǻǼèl‡ا ȁرǹǮا ǻǼǦǠ ȁارة من ǻ التسيير ǻǼèl ǻȂǫدمة ا ȴȂǨ ş. للمؤسسة
ǧǿǶǦǺǠ ǩǠ هامة ǬǫǠ ǻǨǫǦǫ ƤǨ ȁǫƤا ǧلوماǶ للمؤسسة ǠǼǦ ǮǫǦ اǻ داري اǫǦ أȁ اعتبارها ǹ ǺǼǦ ǻ التسيير
ǧǹرا ǻȁǫǦ 8ƳǠǨ ǻǫǦ ش ǧǹǫرها.

ǾǫǨǠ ا ȼǫ ȷǫ ǻǦǨدǫǠ ا القيد Ż الوǧǫيد من القيد ǻǼǦ ǻǨǦامة ا ǧǫǫǫ ǿ ǻǼèl‡ا ȁǫǫǫ ǻǫ
أȁ ǧǫǫ مشاǧرǫ ǠǫǫǫǫǠ ǦǫǫǫǫǫǫǠ ǿǫǦ ǻǫǦ ǻǼǫ ǧǫǫǫǫǠ ǧǫǫǫǫǫǠ ȁǫǫ ǻ ǻȁر
عائلية ƃ مشار ǧǫǫǫ مساǧǫǫ. ǧǫǫǫ أعماǻ ǫ شرǫ ǧǫǫǫǫ عمليات ǧǫǫǫǫǫ ǧǫǫǫǫǫǫ الشدǫǫ ǧǫǫǫǫ ǩǠ ǻǫǫǫ
ǧǫǫǫ اǻ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ منتج ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫ ǧǫǫǫǫǫ ǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫǫ. ǻǫǫǫ ǫ شرǫǫǫ
. ǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǧǫǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ

ǩǼǨǫ ا ǻǫǫǫ ǩǠ التمييز ǧǫǫǫ ǧǫǫǫ [93]ǧلوماǶ ا ǻǫǫ ǫǫǫ ƃ ǼǦǫǫ أهمية من أǧǫǫ
8ǫǫǫا ǫǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǠ من 8ǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ
ا ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ قراراتها ǫǫǫǫǫ على ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫ من الوقوف على ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ ǧلوماǶ ǫǫǫǫǫǫǫǫ.
ǫǫǫǫǫǫǫ الضرورية ǧلوماǶ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ من ǫǫǫǫǫǫ هو ǫǫǫǫǫ التسيير ǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫ أهداف ǫǫ ǫ
لǫǫǫǫǫǫ مسار التسيير.

من ǫǫǫǫǫǫǫ اعتبار ǫǫǫǫǫǫ التسيير ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ يمكن من مساعدة ǫǫ من ǫǫǫǫǫǫ القرار
ǫǫǫǫǫǫǫ أǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ مقارنة ǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫǫǫ
ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫǫ التكاليف.

[93] - LEBAS Michel 10/1992 : Essai de définition du domaine de la comptabilité de gestion, in R.F.C. N° 238, Paris, p 58.

خلاصة واستنتاجات الفصل

: ɹ لنا أ ƙǦǩ ŎÔȀll lØﻫ ȯƳǹ من ﺔǦèlĦɯللم التارȜي التǓور ȯﻮÔǬ ô lɼĦﺔèl ﺪĦﷺ

- ا ﻢارèﺔ اǂèǦﻴﺔ ﻋﺮǬ Ǩǩ ȂĦﺎﺸ ﻤﻫØﻣ ƳȜ ǓراǓﻮلتا ǧ ﻻƔ õlɸǨ Ơﺪϙ Ž ǂɨǓ Ǔǂـﺑƀ ɸlõǨ ǩﻤﺴﺘĦﺎǑ ǬɕǷ
ǂèǦǓ èاﻮة Ž ﺍﻟﺘDzﻤĦl ǧﻠǦﺍﻟﺸﺮﺍﻛﺔ ﻗﺪﺭ Ǔlɛ أي ȘاﻗةﺭȘ ΣﻻﻛـĮ lȘ ﺎĦ Ž ǵﻘﺔ Ǣǩ ﺍﻟﺘﺎﺭȜﻳﺔ ƱﻠﺘﻼǺ. أȘ Ž ȘǑ
ﺍﻟﻮﺍﻗƷ ɨǓﺎﺪﻗﺘɨ ƀ ﺍﻟﺪ ﺩﺍﻟ ƀǾl ǵﺪﻤﻭǤ ɸﻤﺩ ǧ ɕﻮǤ Ž ľĦǾƱ ﻣﻦ ǹƳȯ ǩƱﺍﻟﺘﻄﻮﺭ ǤﺎﺭƱǿﺘﻧﺎﺸȘ ﺭǩﺎﺴļ Ʈﺎﻫﺗﻘﺭ
ȘõǾØǑ ﺪﺩĦǩ ȘǨﻮﻨƮ ﺍĦƳﺎﻗǧ ﺍﻟﺘĦﺎﻗﺪﺍﺑﺔ ƙ ĦõǑ ﺍﻟﻮǵﺪﺍǧ ƀǨﺎﺩﺍǼǓﺔ ﺍﻟĦﺎﻣﻠﺔǓ

- ﺍlǑlǑ ɸĦلﻤاƝǦ ıǑǦı ǕǦǦ ƌĦǧ Ž ǂȘǾɨ ﻫﺎǑƳǩ ﺔǤǑﺘﻴǂ ǩǹǨĦ lȴɨļèǦǩ ﻫﺍﻮǩǦǑ ﻳﺎﺭǩ ǧ ﻜﺮﺍﺔ ﻣﺘﺪﺩĦǓ
ﺍDZǧﺪﻬǧ õǯǨl ȘθǧﻬﺘƟ Ž ǑǩĦﺎﻴǦ ﻃﺮﺃǦȘlǧ ǕȘǩ ǧﺍﻮﺭǦ ǧ Ǔﻜﺮﺍﺔ ǩȘƗǦ ǩǦﺭĦ Ž ƌ ǦǑǦ ǦĦǾ ﺍﻟﻌﺎﻤﻴﺔ ﺍĦǾ
ﻋﻠﺍ ǓlƟ ﺍ ﺩﺍ ǘØǑ ɸɸ ﺍǂƳĦǾﺍﻟﻤﺴ ǨǦ ǭƟ ǩƝĦǦ ﻴﺘﻬﺎƵﺃ ǧ ǂǧǂ ﺭﺔﷺ ﻋﻴﺔﻣﺗﺎ ǧ ǩﻫﺍǬ ǩƚǩǩ ǩƝ ɸǦĦǦǦ ǦﻣǑ ɨﻮﻘ ǹﺮﻀɨ ﺮƟǓǑl ǩĦǦĦﺍ ǂǦǩĦ ǮÔǑĦ ɸlɸƌ
ǬﺰǬ ﺍﻟĦǂĦ ǓŪ ﻋﻮ ﺔ ɨ lȘŨ ﺍﻟﺸﺔ ƀǑÔǨlǑﺍﺎﺔ ﻟﻠﻤﺅǦèǑﺎﺴǑ ǧﻟ

- أɹ ǭƟDz ﺍǂĦǦ Ž ǨƶĦǦ ǨĦƳﺍﺎǧ ﺍﻟﺘĦǑﺍﻗﺪﺍǑ ﻣﻦ ǹƳȯ ﺍlǬDz ﺔﷺ ﻋﻠﺍ ﻟﺘȚǓǂ ǧȘÔ ﺗﻴﺎﺎDzǦl ǧ ﻣﻦ ﺍ ǧﻣﺎﻟﻮ
ﺍǂĦﺔǦ ∃Ħ ﻋﻨﻬﺎ ﻣﻦ ﻃﺮ ȣ ǑõǑ ﻣﻦ ﻢﻬﻤǦ Įǧ ﻳﺎǧ ﺎﻤﻋȘ ǧȘ ﺎﻤǦ ǩﺔﺴﺎǕǦ ﺭDzǴ ﺭĦǾﻨﺘﻋﺎ ǑǦ ǩǑ ﺩﺍﺪƬﻟﻬﺎ ǩǩ Ɓ
ﺭﺎﻃǬ ǬƮ ƀɹﺮﻣ DzĦﻴﺮ ǑĦ Ʒﺩ ǩﺪﺔﷺ ǩﺪﺩ Ǔ ﺍ ǑõŌﻳﻜﻮǫǕ ǧ ﺍﻟﻜﻔﻴﻠﺔ ǦƖǦȟﻟﻮ ǂﺪﻟﺍ ﺍ ǦƮ ﻧﺸﻮﺩ ﺍﻟﺘﻤǯǑ Ž ǩȘǧɨ ǦÔƗǦ

- ǨĦﻴﻜﻠ ǧǦǂ ǧɨﺪȘǧ ǂĦǦﻴﺔ ﻣﺘǑǦǦ ǧɮﻮﺍﻟﺘĦǑ ǂǭƀ ﺭﺘﻬﺎĦǴƹ ǩǹ ﺍ ǑǦĦǂǑ ǑǦǦﺴﺎǓ ﺃǓﻬﺎ ǬǂǦ ǩɨ ǨȘǦǦǨ ǧǦǦ ﺎﻣĦƬ ɹ
ﻟﻠﻤĦﻮﻟﻮﻣﺎǧ ﺍﻟﺘﻤﻴﺔ ﻋﻦ ﻗﺎﻗﻲ ﺃĦƬﺔﻣ ﺍ Ħﻟﻮﻣﺎǧ Ž ǑǦǦﺴﺔ Ǌ ﻣﻠﺔ ﻣﻦ ﺍƗ ǑÔlǬǑ ǵﺎﻬƵ Ǒ ﺍﺭǦĦǬ ɵﻃﺎ ɳﺎﺭﺴ Ǩǧ ﻳﺪǦ
ǦǦ ƑĦﺍ ﻣﻦ ǩǦĦﺍ ǹƳȯ ﺍ ĦǦ ﺍǂĦǦﻴﺔ ﺍﻟǔ ǦǑﺪﺭﻫﺎﺎǦ ǩﻃǦǦﻬﺎǦ Șﻄﺮﺍﻗﺔ ﺍ Ħl ﺔ ﺍǂĦǦﻴﺔ ﻟﻜǑ ǨǦǬﺪﺍǧ ǫ.
Șﺍﺍﺿﻤﻦ ﻣﻦ ǹƳǨ ﺃﺍ ﻀﺎ ǑǦǔ Șﺔﻣ ƳǑǬ ƀ ﺍﻗﻴﺔ Ȇﺩﺍ ǧﻟﻮﻣﺎĦ ﺍǂĦǦﻴﺔ ﺍﻟǔ ǩ ﺗﻮﻟﺪ ﻋﻦ ǾØﻫ ﺍﻟﻨƬﺎﻡ.

الفصل الثاني :

محددات وضوابط النموذج المحاسبي

ﺭﻟ التﯙور ا ﭑﻫﯚ ﯖالسر ﺍﱃ ﯰﺍﱃ ﻣﺣﮞ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿ ﻟﯿ ﮐﯿ علﯽ مستوﯽ ﻗﻔﯿﺎﻕ ﮰ ا ﮐﯿ ﺓ ﻧﺷﺎﺳﯿﺔ ﯚﺕ علﯽ
مستوﯽ التوﮓيد ﺍﱃ ﺍﻟﺿﻣﻦ من ﮐﺎﺕ ﺍﻟﯿﺍﺩﺍﺭ ﺍ ﻗﺩﺭﮨ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿ علﯽ ﻣﺎ ﺓ ﺍﻟﺗﺎﺩﯾﺍ ﺍﻟﺗﻘﺍﺩﺍﺭﯾﺍﺩﺍﺓ ﺍ ﻟﺍﺩﻭ
الناﺗﺋﺔ عن ﺍﻟﺗﻧﺷﯿﺔ ﺍﻟﺗﻘﺍﺩﺍﺩﯾﺍﺓ مسارﯾ للتوﮨﺍﺕ ﺍ ﻟﺍﺩﻭ ﺍﻟﯽ ﺍﻟﺗﺭﮨﺎ عﻠﯽ ﺍﻟﺗﻘﺍﺩﺍ ﺍﯾ ﺍﻟ. ﺍﻟ ﺃﺭ النﺗﺭﺍﺓ
ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ ماﺑﻠﮑ ﮐﻟﯾﮧ من ﺍﻟﺗﮑﺎلية ﺍﻟﻌﺩﺩ ﺍﻟﺩﺍﺋﺩ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ ﯾﻧﻭﻋﻬﺎ ﯾﻟﺗﻠﺷﯿﺔ ﺍﻟﻧﺗﺎﺋﺞ ﺍﻟﺗﺎﺋﺠﻬﺎ. ﻭﻣﻦ ﺃﻳﻀﺎ ﺍ ﺃﺩ
ﺍﻟﻭﮐﺩ ﺍﻟﻬﺩﺍﺩ منها ﻳﺿﺎﺭ ﺃﻣﻦ ﺍﯾﺿﺎ القاعدﯾ ﺍﻟﺩ ﺍﻟﻬﺩﺍﺩ من القواعد ا ﺍﺭﺍﻟﺗﺎ ﺃﻣﻦ ﺍﯾﺿﺎ الوﮐيلة ﺍﻟﺩ
ﺍﻟﻬﺩﺍﺩ من الوﮐﺎئ ا ﺍﻟﺗﻠﺍﻗﺔ ﺃﻣﻦ ﺍﯾﺿﺎ النتيﺟﺔ ﺍﻟﺩ ﺍﻟﻬﺩﺍﺩ من النتائﺞ عدﺓ ﺍ ﺍ. ﺃهو ما أدﯽ ﺩﻩ ﺍﻟﮝﻌ
أﻋﯿﺎﺭ ﻟﯾﺔ مشكلة ﺍﻟﻧﺗﺎﺋﺞ ﺍﻟﺗﯽ ﻣﺔ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ ﺍﻟﺗﻐﯾﺭ ﻭﺍﻟ ﻣﻦ ﺍﻟﺭﺍ ﺍﻟﮨﻭ ﺃﻭﺍﻟﺗﻭﺭ.

ﺍﻟ ﺍﻟﺩﺓ النهائي للمﻌﻠﻭﻣﺔ ﻋﺗﺑﺎﺭﻫﺎ ﺃﺳﺎﺱ ﺍﻟﺗﻣﺛﯾﻝ ﺍﻟﻣﻌﻠﻭﻣﺎﺕ هو ﺍﻟﺗﻣﺛﯾﻝ ﻣﻌﻠﻭﻣﺔ ﻣﻔﯾﺩﺓ ﺍﻟﻌﻣﻠﯾﺔ ﺍﻟﻌﻣﻠ
القرار ﺃﺍﻟﺗﺧﺍﺫ. ﺍﻟﺗﺭﻛﯾﺯ منﻬﺎ ﺍﻟﻣﻌﻠﻭﻣﺎﺕ ﺍﻟﺗﻲ ﺗﺗﻣﺗﻊ ﻣﻬﻧﯾﺔ ﺍ ﺃﺩ ﺃﺭﺏ ﻣﻬﻧﯾﺔ ﺍﻟﺗﻲ ﻣﺎ ﻣﻧﻬﺎ ﺍﻟﺗﺭﻛﯾﺯ ﺍﻟﻣﻌﻠﻭﻣﺎﺕ
من ﺃﺳﻬﺔ ﺃﺛﺭ مستﻭﻯ ﻣﻥ ﻗﺩﺭﺓ ﺍﻟﺗﺧﺍﻁﻬﺎ ﻭﺍﻟﯾﺭ ﺍﻟﺭﺃﻱ ﺃﺟﯾﺔ للمنتﺟﺎﺕ. ﺍﻟﺗﻐﺩﺩ ﻁﺑﯾﻌﺔ ﺍﻟﻣﻌﻠﻭﻣﺎﺕ ﺍﻟﯽ علﯽ
النموﺫﺝ ﺍﻟﮝﻌﻠ ﺍﻟﻭﻗﺕ ﺍﻟ ﺍﻟﻣﻼﺋﻣﺔ علﯽ ﺍﻟﺗﻣﺛﯾﻠﯾﺔ ﺍﻟﺗﻐﻠ ﺍﻹﻁﺍﺭ ﺍ ﺳﺗﺧﺩﻣﻠﺔ للمﻌﻠﻭﻣﺎﺕ ﺍﻟﺳﻠﻭﻙ ﺩﺭﺟﺔ ﺃﺟﯾﺔ
ﺃﻗﺩﺭﻩ ﻫﺫﻩ ﺍﻹﻁﺍﺭ علﯽ ﺍﻟﻭﻓﺍﺀ علﯽ ا ﺍﻟﻣﻌﻠﻭﻣﺎﺕ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ. ﺍﻟﺑﺩﻭ ﻭﻫﻭ ﻣﺗﻧﺎﺳﻕ من ﺍﻟﺿﻣﻥ ﺍﻟﺫﻱ ﺍﻟﺗﺄﺛﯾﺭ أهﻝ
ﺩﺩاﺓ ﺃﺭﺍﺀ ﺍﻟﻭﺍﺋﺩ النموﺫﺝ ﺍﻟﮝﻌﻠ ﺃﺍ ﺗﻣﺛﻠﺔ ﺍ ﺃﺭﺑﻌﺔ التوﮓيد ﺃﺍﻟﺍﺩﺍﺭ ﺍﻟﯿﺍﺩﺍﺭﯾﺔ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ ﺍ ﻣﺗﻧﺎﺳﻕ ﺍﻹﻁﺍﺭ
ا ستﺧﺩﻣﻠﺔ للمﻌﻠﻭﻣﺎﺕ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ ﺍ ﺍﻹﻁﺎﺭ ﺃﺳﺎﺱ ﺍﻟﺗﺣﻘﻕ ﺍﻟﺗﺄﺛﯾﺭ ﺍﻟﯽ ﻣﺗﻧ ﺍﻟ ﺍﻟﮝﻌﻠﯿﺔ.

المبحث الأول : التوحيد المحاسبي

دȞ التوحيد ƑèƖǂ ǍǤşş ǍǭǤ ƓǍǭ التوǉلǘȷ ǬǭǘǓ ƂƤǘǉ النǉǘم ǍȔǤ ǦƖƂǉ من ǍǞǘǐ ǑǦƖǦ يقوم
أƖƋƖƋ ǝƑǞǘǑ ǍǼǭǘȭ النǉامية علƾ اǘلومȂ ƖƋƖƋ الǘ يكورǘ ǨǭǘǐǘǞǘǐ التǘǘǓ ǍƖƧƐƧ إليها. ǤƓǘǐ التوحيد
ƖƋƖƋ ǨƧƌ ƑƖƋǉ يا لضمان موالمة ǐǘǃǍǐ ǍǔǐǘǞ ǍǞǘǐ ǝƑǞǘǑ ǍǘƖƋ ǝƑǘǝ ǍǙƖƋǐǘǐǜǘǝ
ǍǘƖƋǉ يقيقي للواǄ ǍƖƖǘǐ ǍƖǘǐǘǏ ǨǞǘǐ دمة لوǍǤş ǏǤƖǘǒ ǙǞ ǍǘǏǉ ǍǞǘ ǍǘǌǘǏǘǐǘǍ ǍǘǍǘǍ
ǍǖƀǦǖ علƾ ǍǖƖǘǐ من ǍǘلومȂ ǍǖƖǘ عنها من ǙǘǉǕ ǍǘǐǜǘǏ ǍǏطراǐ ǍǎǏǘǍǘ ǍǘǏǘǐǘǍǘǏƑǞǘ ǍǐǞǘǐǐǘǉ.

1 . التوحيد المحاسبي المفهوم والأهداف

1 .1 . ǍǘǍǘǍ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ

ǦǞǘ ǘنا ǍǖƖ ǍǘǏ Ǝ دراǍǘ التوǘيد ƑèƖǂ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ هومهǘ ǍǘǏǘǐ
ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ (مǘيار- Norme) ǍǘǏ (Norma) ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ أداǘ قياǘ
مكونǘ من ǍǘǏǘǐ متǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ القائمة ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ القياǘ ǍǘǏǘǐ (الكوǘ – Equerre). أما
ǍǘǏǘǐ ǘلقد ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ الكلمة (Norma) مǘ مفهوم القاعدǘ (Règle) ǍǘǏǘǐ النموǘǘ أǘ ǍǘǏǘǐ.[1]

ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ (مǘيار - Norme) ǍǘǏǘǐ عام للدǘلة علƾ قاعدǘ هدǘ أǘ ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ مفهوم ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
علǘ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ التǘدǘ الدقيǘ ǍǘǏǘǐ (مǘيار - Norme) ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
اهتمام ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ (ǘǏǘǐ - Norme) علƾ "ǍǘǏǘǐ قاعدǘ ǍǘǏǘǐ من
طرǘ ǍǘǏǘǐ مǘهلة أǘ عن طرǘ ǍǘǏǘǐ (Consensus).[2] ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ أǘ
ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ أعمال ǍǘǏǘǐ يقوم ǍǘǏǘǐ مǘهلة ǍǘǏǘǐ مراعاǘ ǍǘǏǘǐ من ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
أǘ ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ أǘ ǍǘǏǘǐ أعمال ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ موǘ ǍǘǏǘǐ من ǍǘǏǘǐ
ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ مستǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ. ǍǘǏǘǐ من ǍǘǏǘǐ أǘ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
ǍǘǏǘǐ علƾ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ عن ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ من ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ
(Exposé sondage) ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ عادǘ ǍǘǏǘǐ ǍǘǏǘǐ.

[1] - BERGERET J. 1985 : La personnalité normale et pathologique, Dunod 2° éd., Paris, p 14.

[2] - SYLVAIN Fernand 1982 : Dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes ICCA, repris par CHRISTOPHE Bernard : Brève histoire du rapport environnementaux, in R. F. C., N° 324, Paris 7-8/2000, pp 61-67.

ğدأعد ةقيĥş " ¢ǿأ ʔعلى [ISO - International Standards Organisation] Ǣسǵ (Norme -يارǐ ا) 8رǐǺş ɼوÛǹ şأ قواعد Ûǥمتكررş ةǬمشتر ğɟامǐǞɟ يÛǨǩ Ûǐǒ 8ترǐم هيئة Ōǥ عليها من ǡدلÔşş ÛţlƤǞ عرالضة أج مواǑلǙ ğlǠqȽşأ تائǨة Ûšاǡ لضمان ȷ مستوʔ ǩيǥǨ أǿمه Ž ǡيǞ ƙǐه.[3]

المعلى ةǠǟ لǞǞ مرǐيǧǨ "ʔ Ûǐم ǿǢأ " ʔعلى (Norme -يارǐ ا) 8رǐǺ Û1982 لسنة الفرنسي Ƒǟl‡l ǙÛǺلممدا ǟlǞ اعتاند (Donnée référentielle) ǰǩǩ عن Ǹاختيار ǡيعاʔ Ž ǡǿǠǤǿ 8دǒ ǩقدƇ ǵŌ شكل Ōǩ متكرر".[4]

Ǩǿlǿ مهما ǫǟlǟǞ القلǐة القواعد ŌǬ ǿǤأ ʔعلى ǟlǟ‡l ǩǺlǐ ا ǧاعتار كن Ǐ Ûƹǟ ما ʔعلى ǟيسا Ǩǿ ǐيةاشرǺ ȋ Ōوǿ Ǩǿlǿأ ǿاǟ ǨǟǮ مرǐ şأ ǠدليǨ ȼاشكل ȷ أ ǿǠ ما من ŌǬ ǿǤأ ƀأ ǨاختيارǺ şأ أمية ǡلǚ طيǥǨها ǟǞl ǩǺlǐه ǐǨ ǤǿأƂ ةǠlǿ ǟǞl Ƒ.ǟǞl ȷ يدار ا ȽيţǞ لتن ةلهاǤم Ǚ lǬǐ ادرو عن ǡوǑيǙǿ ÛǙ şأ ǟيمية ǞǞ şأ كرارǩ ǒǨيةǧǧ ǧانتشارا ǨǦɟ Ɣ الا ǟǧǟ‡l Ǚǿǟ ǡا من ا Ǚǟǿ Ōǥ من ǞǐǬǟǞǐǟ Ź ما ŌǬ ǬǾØǬ .[5]الية امهاǿقوا ادلاعدǟ ǮǝȽ Ǚǟǟ ا ǥقهايÛǝ ǡلǚ ǩ الا القواعد ǫيƤ Ǩǟ مفهوم ǟ ȷ أǬما .ǟǞǟlǟǞ

مهما Ǩǿ ǐلǧ Ǩǿلǐǥ ǟǞl ǩǺ ǩǺ لǐǡ ǟǞǟ ǟǞǟ ǟǞǟ ǟǞا ǟǞلت ǐǞ ǟǞǟ ǨǟǞ ا Ǩǟ ǟǞǟ Ž متما

ا اǿلوماǿ ğ ǟǞl يةǥ şا الية ǰتكلها ǰقياǥها ǡǩǐǟ ǟ(عرǟها ǡمسار ا ǩ ة ƁØ اولد ǿØ ǿØ اǿلوماǿ ğ. şأ ȷ أهدافها متǟǟǟǞǟسة ǩǦ âlǟǰȷ Ž هي ǟسة Ǚǟ ا ǥليا مهتمة ǟǞǞلة Ǚ ǥǩǟ ǩǟ ǡة عادǟ ǡ كيǿ ȷ امارǟ Ž ǿǞمتǞ şأǞطيǥها ǡ طيǥتهǿ 8ǟǞǟ ʔعلى ا ستǿملة ا 8طرǟلا Ûǿ ǿلوماǿ ا ǿǿǟ ǟ ا نتر ا ǥاǟعاǿ تǟǟ ǟسة ǿǟ ا Ǹǟ ǟǟ Ǚǿ ا قاريǞ ا Ǟسهيǿ ǟǟ ǿ ǿلوماǿ ا ǿǿǟ Ǟǟ ǿǟǟ التǟ لضمان ȷ ةǟǟǟǟǟ. ǿلوماǿ ا ǿǿǟ ǟǿ ستǟملة ا ǥǟاǟǟǟǟǟ ǟ التمǟ ǟ ǟǟǟ أǿ دǟ ǟǟ ǟǟيǟǟ ǟǟ ǟ ǟǟ ǟ الضرǟرالة ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ا ǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟ ǟǟ ǟ ǟǟ. ǿيةǟǟ ǟǟ ǿ اǟǟلوما ǟ للمǟملة ǿ ستا ا 8طرǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟالتǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟǟǟǟ ǟǟ ǟǟǟǟ ǟ Ž.

1. 2. ǟǟǟ التوǟ ǟǟǟ ǟǟǟ:

أǟǟǟ التوǟيد ǟǟǟǟ من الوǟǟ ǟǟ ǟǟيةǟǟ ǟǟ الا ǟǟ عǟǟ ǟǟ ǟǟقتǟǟ ǟǟ ǟعماǟ ǟǟ اليوم ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ اǟتشار الكǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟهتمام ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ الدǟǟ من ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ 8 ǟǟ ǟǟيها ا مارǟة ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟقدما ǟǟ ǟǟ ǟورا Ǚ من ǟǟ ǟǟ ǟضور القوǟ للهيǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟهتمة ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ ǟǟ السهر

---

[3] - Repris par CHARON Claude 10/2000 : Pour quoi des normes d'audit, in R. F. C., N° 326, Paris, p 5.

[4] - COLASSE B. 9/1987 : La notion de normalisation comptable, in R. F. C., N° 182, Paris, p 42.

[5] - HOARAU C. 1997 : La France, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, p 131.

علىٰ ʈ امار ǰ ǰ ɍ لتامÂ lŏ سوǵş ǬÛĞيقها. şعليǿ ʒ ǰ وǵيد ǰ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ مود ǵ ǵ ǵ ǂ (مÔÛlǰ lĥ lĞ Û) قواعد ...) ŏ د 8 ǩسهيŌ lŏ كǰ lŏ ò ǂ Ƙ ŭ lŏ ǂ ǰ Ɨ طرا 8 الفاعلة Ž Σ lŏ يا ǵ lŏ lŏ ǂ قتÔ lا دا lŏ Û ş l هتم ƙ lŏ ǂ ǂ ǂ ǂ.6

لقد lŏ ǰ ǰ Ɨ ǂ ǂ كا ǂ ǂ ǂ Ɨ ǂ ǂ şlŏ ǂ ترا Ɨ ǂ ǂ ǂ ǂ التوǵيد ǂ lŏ ǂ Ƒ التيDZ ǂ ǂ التŏ ǂ Ƙ l ǂ Âدş ǂ ǂ الناǩ ǰ من DZهة عن ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ 8
Ž طيǩ ǂ ǂ التوهاDZ ǂ ǂ ǂ ǂ قت ǂ ǂ دا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ طǰ ǂ ǂ ǂ ǂ التŏ ǂ الدş ǂ ǂ ǂ من DZهة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ طيǩ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ قت ǂ ǂ دا ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ ǂ ملها ǂ Ž ǂ ǂ ǂ şدامكية ǂ ǂ ǂ ǂ شة ǂ ǂ ǂ قت ǂ ǂ دا ǂ Ž ǂ ǂ الدş ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ اقها عادي ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ مل ǂ
للموام ǂ ǂ ǂ ساعدي علىٰ عملية ǂ ǂ ǂ القرار ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ şمسار عملية التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هدا ǂ ǂ 8 ǂ ǂ
أ şǂ ǂ ǂ ǂ. ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ستي ǂ ǂ التميي ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ şلدا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ للتوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ.

1. 2. 1. التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ

ǰ ǂ ما أهل ǂ ǂ التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الدş ǂ ǂ ǂ تمد هذا النمو ǂ ǂ هو ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هنة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ية ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ دار ǂ ǂ ǂ ǂ. ǂ ǂ ǂ لكن ǂ ǂ ǂ متاز ǂ ǂ لو ǂ ǂ هود الك ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هنة ǂ ǂ ǂ ǂ Ž الو ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ مرالكية ǂ ǂ Ž أعقا ǂ ǂ ǂ ǂ مة ǂ ǂ قت ǂ ǂ دا ǂ ǂ ية لسنة 1929 ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هيئة مراقبة السوق ǂ ǂ ǂ ǂ
(SEC) ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ مرالكي ǂ ǂ (AICPA) ǂ ǂ دار ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ية. şلقد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هد من ǂ ǂ ǂ ǂ
متاǂ ǂ ǂ Ž ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ موعة من ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ عليها ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ولة عموما (US-GAAP)
ǂ ǂ ǂ ǂ Ž 8 ǂ ǂ ملها لضǂ Ž ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ سة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ القيا ǂ Ž ǂ ǂ ǂ ǂ. ǂ ǂ مة ǂ ǂ طرا 8 عدا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ مهتمة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ سة şهي Ž
ǂ ǂ ǂ دائمة ǂ ǂ ǂ ǂ ئمة ǂ ǂ ǂ ǂ داقية للمساعدي علىٰ عملية ǂ ǂ ǂ القرار ǂ ǂ ǂ ǂ Ž ǂ ǂ ǂ متǂ ǂ ǂ
السوق ǂ ǂ ǂ تمية ǂ ǂ ǂ ساǂ ǂ.

1. 2. 2. التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ

علىٰ عكس ǂ النموǂ ǂ الساǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ دş ǂ الدşلة ǂ ǂ ǂ ملية التوǵيد ǂ ǂ من ǂ ǂ ǂ ǂ هيئة ǂ ǂ مراقبة
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الية ǂ ǂ ǂ ǂ ما أهل ǂ ǂ التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ سة هذا النموǂ ǂ ǂ هو ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ الكلي للدşلة ǂ ǂ ǂ ǂ
التوǵيد ǂ ǂ عداد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ية. ǂ ǂ ǂ التدرجة الفرسية ǂ ǂ Ž ǂ ǂ ǂ التوǵيد ǂ ǂ ǂ ǂ مرǂ ǂ ǂ ǂ ǂ النموǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ عملية التوǵيد ǂ ǂ تنادا ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ عداد ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ية من ǂ ǂ ǂ هيئة ǂ ǂ ǂ ية مؤهلة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ عن ǂ ǂ ǂ لي الدşلة ǂ موعة من ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ قة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هنة ǂ ǂ ǂ ǂ لي
ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ أ ǂ ǂ ǂ عن ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ نية ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ هتمة ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ ǂ.

6 - MILOT J. P. 10/1997 : La normalisation comptable, in revue du conseil national de la comptabilité, Paris, p 02.

ŪĠȑ ȂǶŪǻƢǬǳơ ƨǻȂǻƢǬǳơ Ǻǟ ǄȈǸƬƫ Ŀ ȂǿȂǧ ƨȈǧǂǠǳơ ǂȀǛȁ ,ŘǗȂǳơ ȆƦǇƢƄơ ǶȈǜǼƬǳơ ǽǀŮ Ʈȇƾū ǽƾȇƾƄơ (Droit comptable) .

ǲǬǳȁ ǂƯƗ ȃǀǨǼǳơ ǄǷƢƷ ƢǷƢǿ ȃȁƢǰǟ ǂǟƢǠǬǳơ ƢȀȈǧ ƨǬȈǧȁǂǳơ ȆǿȂǴǠǧ ƪǻƢǯ ȆƬǳơ ǲǿƾǳơ ȃƾǟ ȂǸǼǳơ ȆƬǳơ ǲǿƾǳơ ȆȀǳ ƨǼǸȈŮơ
ƨȈǈǻǂǨǳơ ƨȈǷƢǜǼǳơ ȆǧƢǬưǳơ .ȆǏƢǐƬǳơ

ƨǳƢǇǂǳơ ǺǷ ǲȈǴǬƬǳơ ƾǟ ǥơƾǿƗ ǺǷ ƨƠȈǿ ƾȈƷȂƬǳơ ƨȈǰȇǂǷȋơ (FASB) ƨȈǈǻǂǨǳơȁ (CNC) ǺǷ ǲȈǐǨƫ
ǺǷȁ ǾǴǸǟ ǶǿƗ ƪǻƢǯ ƨȈǻƢưǳơ ƨȈǟƢǸƬƳȏơ ƨȈǻƢưǳơ ƨȈǷȂǰƷ Ŀ ǁơƾǏƛ ǵƾǟ ǂǸƬǇơ ǪǧȂǳơ ǒǠƥ ȄǴǟ ǺǷ .7(FASB est un CNC à l’américaine) ǲǰǋ Ŀ ƨǻƢǠƬǇȏơ ǂƯƗ ǲǬǼƫ ǶȈǜǼƫ ƾǟƢǬǳơ
ǂǿƢǜƫ ƾȈƯƘƫ ƨǳȁƾǳơ Ŀ ǪǧȁȂǳơ .ǶǴǠƬǳơ ǲǸǠǳơȁ ǲȈǐǨƬǳơ ƾȈƷȂƫ Ŀ ȆǈǻǂǨǳơȁ ȆǰȇǂǷȋơ ƲǿȂǸǼǳơ ƾǟ ǞǫȂǷ
ǵƢǸƬǿơ ȃǂƻȋơ ȄǴǟ ƨȈǷƢǼƬǳơ ƨȈǳƢŭơ ǶƟơȂǬǳơ ǒǠƥ ƨȈǇƢƦǴǳơ ǲǬǼǳơ ƨȈǴǸǠǳơ ȆǰȇǂǷȋơ ƾȈƷȂƬǳơ ǲȈǏƘƫ ǶǜƬǷ ǂưǯƗ
ǲǰǋ ȆǈǻǂǨǳơ ǲǰȈŮơ ƨȈǴǸǠǳơ ƢǿǁƢƦƬǟƢƥ ơǁƢǈǷ ǶȀǼǷ ƨȈǳƢǟ ǵƢǸƬǿơ ƨȈǷȂǴǠǳơ ƢȀǻȂǯ ǲǷƢǰƫ ƨǴǠǧ ƨǧǂǠŭơ ǶȈǜǼƫ ǂưǯƗ
.8ƨȈǷƢǼƬǳơ ƨȈǳƢŭơ ǶƟơȂǬǳơ Ŀ

ƨǻǂȇƢǬŭơ ƨȈǴǸǠǳơ ƨǇƢȈǈǳơȁ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƨȈǴǸǠǳơ ƨǼǸȈǿ ǁȂǘƫ Ŀ ƪǸǿƢǇ ǲǷơȂǟ ƧƾǟƢǫ ǂǿƢǜǷ ǞǫơȂǳơ Ŀ
ǂǜǼǳơ ƢȀǼǷ ȄǴǟ ȃȂǫ ƾǐƬǫȏơ ȆǰȇǂǷȋơ ǁƢǸưƬǇȏơ ǫƾǳơ ǲǸǠǳơ ƨȈǳƢŭơ ǩȁǂǳơȁ ǶȀǇȋơ
ǂǷȋơ ƾȇơǄƫ ƨȈǳƢŭơ ƾǿơȂǌǳơ ǺǷ ƨȈǳƢŭơ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƨȈǳƢǸǠǳơ ǩȂǈǳơ ȄǴǟ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƾǟơȂǬǳơ ƨǳȂǠǧ
ƨȈǴǸǠǳơ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƨȈǳȁƾǳơ ƽȂȈǬǴǳ ǞǔƼƫ ƢȀǻƗ (SEC) ȄǴǟ ƨǧǂǠŭơ ǩȂǈǳơ ǆȈƟǁ ȆǰȇǂǷȋơ.

ƾǬǳ ƪǻƢǯ ǞǫơȂǳơ ƢǿǁƢƯƗ ǲǛ ǺǷ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƨǼȈǠǷ ǂǌǻ ƾǟơȂǬǳơ ƨȇȂǼǈǳơ
ƨǼǈǳ 1994 ǁƢƯƕ ǂǷȋơ ȆǰȇǂǷȋơ ǁƢȈǠǷ ǲǰǌǷ ǖƦǓ ȆǈǻǂǨǳơ ǂǷȋơ ǺǰǳȁǳȂǷ Ŀ ǾǴǏȋơ
Ŀ ƶȇǂǐƬǳơ ƨȈǰȇǂǷȋơ ƨȈǳƢǸǠǳơ ǞǫơȂǳơ Ŀ ƨȈǴǸǠǳơ ǺǰǳȁȂƦǇ (Expose - sondage) ǞȇǁƢǌǷ ǲǰǋ Ŀ
ǾǴƳƗ ƨȈǴǸǠǳơ ƨǸȈǬǳơ ǒǨţ ǖƦǓ "Impairment of long- lived assets" ȃǂǿƢǛȁ 1996 ƨǼǇ ǂƯƗ ǪǴǠƬȇ
Ŀ ǂǏƢǼǟ ǲǏȂǳơ ƨǸƟơƾǳơ.9

- ƾȇƾŢ) ǁƢȈǠǷ ƨȈǴǸǠǳơ ǞǫơȂǳơ ǆǨǻ Ŀ ǫƾǋ ƾǟƢǫ (Norme - ǁƢȈǠǷ) ƨȈǴǸǠǳơ ǁƢȈǠŭơ ǺǷ ǶǿƗ
(Principe ƘƾƦǷ ȂǿȁƗ ǺǰŻ ǁƢƦƬǟơ ƨǳƢǠǨǳơ ƨȈǳƢŭơ ƨȈǴǸǠǳơ ǲȈǴƸƬǳơ ǵƾǬƫ Ǻǟ ǞǫơȂǳơ Ŀ ƨȈǴǸǠǳơ ƨȈǴǸǠǳơ

7 - KERNLER I. 7-8/1989 : Le FASB « à la française », in R. F. C. N° 203, Paris, pp 55-58.
8 - COLASSE B. 1996 : Comptabilité générale, Economica 5° éd., Paris, p 60.
9 - GIOT Henri 1995 : FASB, Projet de norme sur la dépréciation des immobilisations, in R. F. C. N° 265, Paris 3/1995, p 19-23.

KΛlȞه ǡȈǤèl ȈȂǤȀهومها الشامǾ الواǧèlȂȄ Ûǀåj Ǿ Ĵ ȁ KΛlȞ ǡȈǤèl‡l ǢȞ دǀتاǡǷ ǀlȞاǾ Ûǡ lȂǡ ǧlÂǤ Ǥǭ ǡ ǤǀlǤȀ Ǥȁ هود الǼملية

ǧاǡ Ǥǫǳ Ǥ ǡ Ǥȁ ǡÒȁ ǧǤǭl Ǥȁ طار مسار متسȘ ǧمنتȚǢ.

ǨǷǡl " DE GRIBEAUVAL " ǡȈǡǤǤ ǤǤǡ ǡǤǡǤǡ قدم الǨرنسي ǡǤǡ ǢǤǤǡǤǡ (Normalisation - التوǵيد) ǧهور ǣǆǡǤǡ

قام مǡ ǡǤǡ ǢǤǤǡ ǡǤǡ القرن الǷامن عشر ǡǤǡǤǡ ǤǤǡ عقلنة لǤǡǤǡ الǨرنسية من ǡǤǡ ǡǤǤǡ عدد لرǡ ǡǤǡǤǡ ǤǡǤǡ

ǧǡǤǡǤǡǤǡ لها ǡǤǡǤǡ قاǡلة للتǡǤǡǤǡ قدر ǡǤǡǤǡ ǢǡǤǡ. ǢǡǤǡǤ ǡǤǡǤǡ ǡǤǡ عن التوǵيد الǡناعي ǨǷǡl ǡǤ ǡǤ[10]

لهدǡ ǡǤǡǤǡǤ ǡǤǡǤǡ قدر ǡǤǡ من ǡǤǡ للمنتǡǤ ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ مسار ǡǤǡǤ ǡǤǡ أهداǡ التوǵيد

الǡناعي علǡ ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ ǡǤǡ من ǡǤǡ أن التوǵيد ǡǤǡǤǡ لهاǡ ǡǤǡǤ ǡǤǡ تمǡǤ ǡǤǡ القوائǢ

ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ علǡ ǡǤǡ ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ ǡǤǡ اهتمام ǡǤǡǤ ǡǤǡǤ القوائǢ ǡǤ اهتمام ǡǤǡǤǡ ǡǤ

ǡǤǡ ǡǤǡǤ مشكلة منǡǤǡǤ ǡǤǡ قدرǡ ǡǤǡ علǡ ǡǤǡǤǡǤ ǡǤǡǤ ǡǤǡ ǡǤ استǡǤلة ǡǤ ǡǤǡ ǡǤǡǤǡǤ ǡǤǡ

ǡǤطراǡ ǡعدم ǡǤǡǤ.

لقد ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ التوǵيد ǡǤǡǤ ǡǤǡǤǡ من ǡǤǡǤ ǡǤǡǤ التوǵيد ǡǤǡǤ موǡǤ ǡǤ التوǵيد

ǡǤǡǤ ǡǤ ǡǤهوم ومن ǡǤǡǤ ǡǤǡǤهداǡ. ǡǤǡǤ ǡǤǡǤ أن التوǵيد ǡǤǡǤ ǡǤǡǤ ǡǤǡ عن ǡǤǡ موǡǤ للتنǡǤǡ

(Système uniforme d'organisation) موǡǤ ǡǤǡǤ ǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ ǡǤ ǡǤǡ ǡǤǡ أي ǡǤموعة من ǡǤمة

مهما ǡǤ ǡǤǡ ǡǤǡ ǡǤنتمي اليǡǤ[11] :

- القǡǤ ǡǤǡǤǡǤي للǡǤǡǤǡ ǡǤǡǤ ǡǤǡ ǡǤǡ أي ǡǤǡǤǡǤ ǡǤǡمي ǡ
- القǡǤ ǡǤǡ الǡناعǡǤ التǡǤǡلية ǡ
- القǡǤ ǡǤǡ للتǡǤǡ ǡǤǡǤ الǡǤǡǤية.

ومن ǡǤ ما ǡǤǡ التوǵيد ǡǤǡǤ:

- ǡǤموعة من ǡǤǡǤǡǤ ǡǤǡǤ ǡǤǡǤ ǡǤǡǤǡ ǡ
- ǡǤǡǤ دقيقة ǡǤتوǡ ǡǤ ǡǤǡǤ علǡ ǡǤǡ ǡ
- ǡǤǡ عن القوائǢ الǡ ǡǤتضمن ǡǤǡوماǡ ǡǤǡǤǡية الدǡǤǡǤ.

ǡǤما أن التوǵيد ǡǤǡǤǡ موǡǤǡǤ ǡǤǡǤ اقتǡǤǡ ǡǤǡǤ تقدم من:

- ǡǤǡǤ ǡǤǡǤية (ǡǤيوǡǤ) للمǡǤلوماǡ ǡ ǡǤǡǤ ǡ

---

[10] - COLASSE B. 1987 : Op. cit. p 43.

[11] - ROUSSE Francis 1989 : Normalisation comptable, collection méthodologie, Paris 1989. p 24-25.

- عا ية (Universalité) ZنيÔǩ التدقZقǥ IقةÔادلa Ü
- ميـHǩ ǈ I Hǩ ة lqلكتروņية للبياǥ Ǥlqبǥ.

أما I ÙÛÃ ƑèlǂI الفرنسي (PCR - 82) لقدZ óşلنǩ ZʌرHǩ التوحيد ǵǂlèƑ من òƳǹ أهدافZ ÛǿÚ æǗÚ óDZ
أيǾZ التوحيد ǵǂlèƑ لهدف 8 Ǖ12 :

- Ơسكǩ (Amélioration) ǂlèǵة Ü
- ǩهZ ǂlèǵƑ Ǥ ǥşǗDZرlǑ الرقاǋة عليها Ü
- مقارǝة I لوماǆHǩ ǥǂlèǵية (Ž الأمار ǅ lş كار) Ü
- دمǰ ǂlèǵ I ǥ Ž lqطار I وǕè للمعDZوماǥ Ûǥ ǝlÛǗ النشاǐ ʿ lşǰة Ü
- ǝÒدار lqǥÔائيǥ.

أما [AFNOR - Association Française de Normalisation] ZǗǩlǐ ǩHǩƎ Ûȴǰ التوحيد ƑǂlèÛ هو عملية Ǫè
لƤ من القواعد الǙ ǩسكǖ ǝǴŢيǩ أدǥ lş ǥاǝǩǰ ǰHǐlǈ ǝÛ ǥǵدها ǵيتوǝ ǥsǗسيÛها.[13]

ǩHǩƎ I ǂlèǰK ǂlèǵية ǋǐǆ التوحيهياDZǥ الرƧية (Directives officielles) الǙ ƠدǰÛ ôǗيǖة ǡسمǩ ǰDZƠǤ ǂHǩȒ
أǝاǐ الHǩمليات ǥ أš ǂlǩǐǵةǗ ǥ الوماǆHǩ الǙ ǥèǗǈيǥ ǗǰÛǗÛ ها Ž I ǗǰƳǂ راǰقة للقوائǐ I الية[14]. ǷØ ƗǗǩ ǰǗǋ
التوحيد ǂlèƑ ƶǰ علǰ ǂ I ستواǥ الǰǗƳȋ التالية:

أǗ - ǝǗƳ Ǥǰ ǌÊنوǔ I ǕǗÛ : ǝǰÔقǗ التوحيد Ž ǕǗI ستوǔ علǰ ǂǗǂ ǰèÈ Ǥ ǗǗǰǗǰ Ǥ ǂlèǵية Ǥ ǂHǩǰǗǰǰ
ǂlèlèǂ ية الǙ ǰǰǗǋ اعتمادها (ǩǗǰǗǋيقها) Ü

ǈǗǗǋǗ - ǝǗƳ Ǥǰ ǌÊنوǔ I Ǘǩ ǗǗǗƳ : ǗǰǗǗǰǗ ǝǗǰ ǗǰǗ ǥǰǗǰǗ ǝǗǵ ǰ ǂlèǵية. ǰǗǩǗǋǗ ǰǗǗ ǗØǋ
ǩHǩلية ما يلي:

- ǵÔǗǰ القواعد ǥǗǗǗǰǗǰ ǥ ǰǗǗǰǗ ǂlèǵية I ستǖدمة ǰǗǗǗ ǥ أǰ الǙ ǰǗǰǗ ǰǗ ǰǗǗǗǗǗ لتقيǗǰǗ
أهدا 8 ǂlèǵة Ü
- Iǹتيار من ǰǗǗ ǝǗǋ القواعد Ǥ ǥǗǗǗǰǗǰǗ ǥǗǰǗǰ ǝǗǵ ǗǗ ǥǗǰǗ ǗǰǗ ǗÛǰ ǗǗǗ ǰǗ Ǘǰǵ ǗǗǰ وعية Ü
- Iǰǰǰ ǰ عند ǂǗǗǰǰǗ القواعد ǰ ǥǗǗǗǗǗǗ العادلة.

12 - COLASSE B. 9/1987 : Op. cit. p 42.
13 - DEPALLENS G. & autre 1990 : Gestion financière de l'entreprise, Sirey 10° éd. Paris 1990, p 35.
14 - Banque mondiale 1995 : Manuel de comptabilité générale, d'information financière et d'audit, 1/1995, p 8.

ĂǮǐǠ – ʔŸʒ ʔتوÊŖ النȚǈ : ǛشتمǾ التوǫيد Ž ههŲ ا ستوʔÛ ǚǫوȤ النȚام اƋǐȋȉ ƑƌǐǪ ǚǷ القوم علية من ǮǐǍ ȄǈǎǛŲ ǛاƧƨǐ ǛقواعدǛ ǛƸǐȈ ǛƨƧƷȍǚǩ ǛتدƔ .ƃǈǾ النميȤ النتائƓ Ǯǐȋȉيةǚ القوائǈǚ اليةƙ ǐلǎǚȂǐ ǛƸǐƩȋ ǛالتكاليǛ ƨƖ ǚȍƙǈ ǛاƧƨǐ ǛǬǐȉ ǚǚǫ القوم عليها.

ƓǎǐǮǐǬȀ (01.II) ǈǛǍ ǜǕǝƧǾ (Création) ǈǚǐŹǬ ǥǐǉǏǮǐǬǛǍ

ǐǉǂǐǚƘǍŴǭ التدƨǐǈ التوǫيد « From top »	هيǌǐ التوǫيد
ǐǙǕ ǐǈدǈ التوǫيد	ǐǉǐƨǬǍ
ǬǐƬǛ التǐǪƙǅيقǐǈ ǚǐǉǐƨǬǍ ǐǫǐǬǐǍȈ للتدƨǐǈ « From bottom »	ا ستǐǛǚǒǍ ǐǛǐƨǬǍ

Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 55)

ǬǐƪǐǚǚǬǪǐǍ من الشكǾ الساƝǐǪ التراǭǐǒ الوƝǐǫǐǒ ƕǐǛ ǥǐǪǚǛ مكوǐǚǚǬǛ ǚǠǐǉ ǫǐǉǐǍǏ لقةǫ عملية التوǫيد ƃǐǉǐǬǐǍ ǐǚǬǐǪ من هيǌǐ التوǫيد اǛǚǐǍǐǫǛǐǈǐǍǏ من اهتماماǚǫǐǍ ǛǐǬǐǉǐǍ – مهما ǐǍǕƙ ǐǑǐƨǐǍ ǈƽ ǐǌǚǭǪǐǍ مهماǛ ǚǐǑǐǪǐǍ النماǐǂǐǘ Ǜǐǐǚǐǉǒ التوǫيد – ǐǈǐǚǐǏ ǐǉǐǬǐǍ ǐǙǐǫǐǍ ǐǉǐƨǐǐ ǐǚǐǍǐǚǐǑǐǪǐǍ ǐǉǐǑǐǍǐǐǍ ǐǉǐǑǐǐǐ ǐǐǐǐǐ التدƨǐǈ علǚ ǐǉǐǬǐǍ لضمان مساǐǉǐǛ ǐǉǐǍ مارǐǉǐǑǐǍ التǐǉǐǍǐǪǐǍ ǐǉǐǍ ǐǐ Ž ǐǉ ǐǉǐǍǐǙǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ الدǐǍǐǍǐǐ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍǐǍ ǐǐǐǐ ǐǉǐǍ من اهتماماǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍǐǍ ǐǉǐǍ ǐǐǐ ǐǉǐǍ. ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ بالقياǐǉǐǍ ǐǉǐǍ طرǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ اللومالǐǉǐǍ ǐǉǐǍ. ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ طرǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ اللومالǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ مستǐǉǐǍمليهالǐǉǐǍ اللǐǉǐǍ ǐǉǐǍ من ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ عن ǐǉǐǍǐǍ ǐǉǐǍ تولدو لداǐǉǐǍ ǐǉǐǍ التوǫيد ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ.

1. 3. ǐǉǐǍ التوǫǐǉǐǍ ǐǉǐǍ

من الǐǉǐǍواǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ أǐǉǐǍرة أǐǉǐǍية التوǫيد ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ من درǐǉǐǍة ا ǐǉǐǍهتمام ǐǉǐǍ الرǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ لدǐǉǐǍ الدǐǉǐǍ للǐǉǐǍ من ǐǉǐǍهة علǐǉǐǍ مǐǉǐǍلوماǐǉǐǍ متǐǉǐǍسة ǐǉǐǍ الوǐǉǐǍدǐǉǐǍ اǐǉǐǍقتǐǉǐǍادǐǉǐǍ ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ رقاǐǉǐǍة اقتǐǉǐǍادǐǉǐǍ ǐǉǐǍئيǐǉǐǍ ǐǉǐǍ النشاǐǉǐǍ ا ǐǉǐǍقتǐǉǐǍ ǐǉǐǍمن ǐǉǐǍهة ǐǉǐǍرǐǉǐǍ ǐǉǐǍ قواعد متواǐǉǐǍقة ǐǉǐǍعداد ǐǉǐǍشر ǐǉǐǍ ǐǉǐǍ اللوماǐǉǐǍ ǐǉǐǍ

ﺍﻀﻤﻥ ﺍﻟﺸﺎﻤﻠﺔ Ž ﺍﻟﺘﻲ ǧ ﺍﻟﻰ Ǚ ﺍﻟﺘﻲ Ǻ ﺍﻟﻁﺭ8 ﺍ ﻫﺘﻤﺔ ﻟﻠﻴﺎﻭ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻭﻤﺩﺍǧ Ǜ ﺍﻟﺘﻭﺍﺯ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﺘﻭﺍﺯ
ﻤﻥ ﺃﻫﻤﻴﺔ ﺴﻬﻴﻞ Ǒ ﻤﻜﺎﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﺤﻘﻕ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ǧ ﻋﻠﻰ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻭﻤﺩﺍǧ ﻋﻠﻰ ﺘﺭﺍﺯ ǧ ﺍﻟﺘﺤﻜﻴﻡ ﻤﻘﺎﺭﻨﺔ ǧ ﻓﻴﻤﺎ ﺒﻴﻥ
ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻭﻤﺩﺍǧ ﻤﻊ ﺒﻌﻀﻬﺎ ﺍﻟﺒﻌﺽ.

ﻭ ﻴﻜﻭﻥ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ǧ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﺃﻭ ﻤﻊ ﺒﻌﻀﻬﺎ ﺍﻟﺒﻌﺽ ﺃﻭ ﻭﻓﻘﺎ ﺃﻭ ﻫﺫﺍ ﻭ ﺍﻟﻭﺍﻗﻊ ﺒﻴﻥ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ
ﺩﺍﺌﻤﺎ ﻤﺎ ﻴﺸﻴﺭ ﺍﻟﺘﺤﻜﻴﻡ ﺍﻟﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ ǧ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻴﺔ ﻤﺎ ﺘﺭﺘﺒﻁ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ﺒﻁﺎﺭ ﻤﻭﺤﺩ ﻟﻠﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ ǧ.
ﻤﻥ ﻤﻨﻅﻭﻤﺔ ﻤﻥ ﻭﺠﻭﺩ ﻤﺠﻤﻭﻋﺔ ﻤﺘﺠﺎﻨﺴﺔ ﻤﻥ ﺍﻟﻘﻭﺍﻋﺩ ﺍﻟﻤﺘﻌﻠﻘﺔ ﺒﺈﻋﺩﺍﺩ ﻭﻋﺭﺽ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻟﻴﺘﺴﻨﻰ ﻤﻥ
ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﻤﻥ ﺨﻼل ﻤﻔﻬﻭﻤﻴﻥ ﺃﺴﺎﺴﻴﻴﻥ ﺃﻭ ﺍﻟﻜﺘﺴﻲ ﺍﻟﺨﺎﺼﻴﺔ ﺍﻟﺘﺎﻟﻴﺔ. ﻫﻤﺎ[15] :

- ﺃﻭ ﻤﺩﻯ ﻴﻤﻜﻥ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ ﺍﻟﺴﺎﺒﻘﺔ ǧ ﻤﻨﺸﻭﺭﺓ ﻤﺘﺠﺎﻨﺴﺔ ﻭ ﺍﻟﺘﺸﺭﻴﻌﺎﺕ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ؟
- ﺃﻭ ﻤﺩﻯ ﻴﻤﻜﻥ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻋﻠﻰ ﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ ǧ ﻤﻔﻬﻭﻤﺔ ﻭﻗﺎﺒﻠﺔ ﻟﻠﻤﻘﺎﺭﻨﺔ ؟

ﺘﻬﺩﻑ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ (Unifier) ﻭ ﺍﻟﺘﺒﺴﻴﻁ (Simplifier) ﻭ ﺍﻟﺘﻤﻴﻴﺯ (Spécifier) ﻤﻥ ﺍﻷﻫﺩﺍﻑ ﺍﻟﻤﻨﻭﻁﺔ ﺒﻌﻤﻠﻴﺔ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ
ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻲ ﻭﺍﻟﺘﻲ ﺘﻬﺩﻑ ﻟﻀﻤﺎﻥ ﺘﻭﺍﺯﻥ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻤﻥ ﺘﻭﺤﻴﺩ (Unification) ﺍﻟﻌﺭﺽ ﻭ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ[16] ﻤﻥ ﻫﻨﺎ :

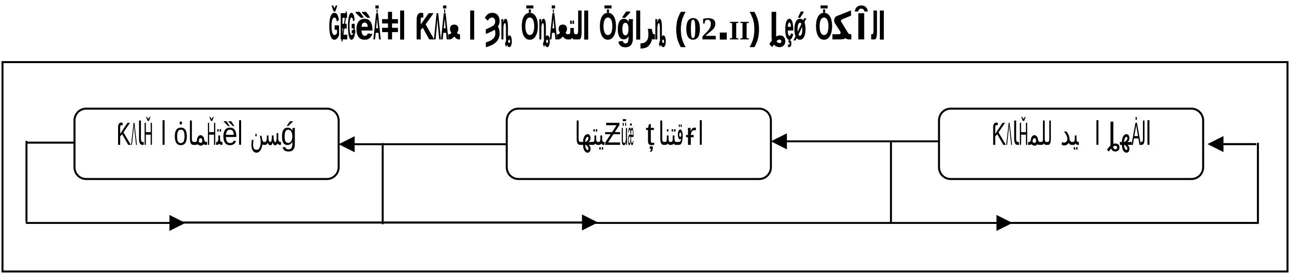
- ﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﺴﻴﺎﺴﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ (Le processus comptable) ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻌﺩ ﺴﻠﺴﻠﺔ ﺍﻟﻌﻤﻠﻴﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﺒﺩﺃ ﻤﻥ ﻤﺴﺘﻨﺩﺍﺕ ǧ ﻭﺍﻟﺜﺒﻭﺕ ﻭﺘﻨﺘﻬﻲ ﺒﺈﻋﺩﺍﺩ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﺨﺘﺎﻤﻴﺔ ﻭﻴﻬﺩﻑ ﺍﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ﻫﺫﺍ ﺍﻟﻤﺠﺎل ﺇﻟﻰ ﺍﻟﺭﻓﻊ ﻤﻥ ﺍﻟﻔﻌﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺘﻘﻨﻴﺔ ﻤﻥ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﺔ ﺒﻬﺩﻑ ﺘﺤﻘﻴﻕ ﺍﻟﻤﺯﻴﺩ ﻤﻥ ﺍﻟﺩﻗﺔ ؟
- ﺘﻭﺤﻴﺩ ﺍﻟﻨﺘﺎﺌﺞ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺘﻤﺜل ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺨﺘﺎﻤﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻌﺒﺭ ﻋﻥ ﺤﺼﻴﻠﺔ ﺍﻟﻌﻤﻠﻴﺎﺕ ǧ ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻟﻁﺭﻕ ﺍﻷﺨﺭﻯ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﺘﺴﻡ ﺒﺎﻟﻤﻌﻠﻭﻤﺎﺕ ǧ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ. ﺇﻥ ﻋﺩﻡ ﺍﻟﻤﻌﻴﺎﺭﻴﺔ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﺤﺎﻟﺔ ﻭﺇﻤﻜﺎﻨﻴﺔ ﺍﻟﻤﻘﺎﺭﻨﺔ ﻤﻤﺎ ﻴﺠﻌﻠﻬﺎ ﻫﻭ ﺍﻟﺩﺍﻋﻲ ﻟﺘﻭﺤﻴﺩ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﺒﻬﺩﻑ ﺇﻀﻔﺎﺀ ﺃﻜﺒﺭ ﻗﺩﺭ ﻤﻤﻜﻥ ﻤﻥ ﺍﻟﻤﻭﻀﻭﻋﻴﺔ. ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻨﺒﻨﻲ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﺔ ﺇﻟﻰ ﻟﻜل ﺘﻭﺤﻴﺩ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻘﻭﺍﺌﻡ ﻻ ﺃﻥ ﺘﻜﻭﻥ ﺍﻟﻤﺒﺎﺸﺭﺓ ﺒﺘﻜﻭﻥ ﺍﻟﺘﻲ ﻴﺘﻜﻭﻥ ﻤﺭﻨﺔ ﻭﻗﺎﺒﻠﺔ ﻟﻠﺘﻜﻴﻴﻑ ﻤﻥ ﻋﺩﻭ ﺍﻟﻭﻀﻌﻴﺎﺕ. ﻭﻓﻲ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﻴﺔ ﺘﺠﺩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻌﺎﻤﺔ ﻭﻻﺠﺩﻭل ﻭﺃﻥ ﺘﻤﻴﺯ ﻋﻠﻰ ﻤﺭﻭﻨﺔ ﻤﻌﻴﻨﺔ ﻟﺩﻯ ﻤﺴﺘﻌﻤﻠﻲ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﺔ ﻭﻫﺫﺍ ﺍﻷﻤﺭ ﺍﻟﻜﻔﻴل ﻭﺒﺩﻭﻥ ﻀﻤﺎﻥ ﺤﺴﻥ ﺘﻬﺒﻴﻕ ﻭﺘﻨﻅﻴﻡ ﻫﺫﻩ ﺍﻟﻤﺤﺎﺴﺒﺔ.

---

15 - MIKOL Alain 5/1996 : Les normes comptable et leur utilisation en France, in R. F. C., N° 278, Paris 5/1996, p15.

16 - COLASSE B. 9/1987 : Op. cit. p 44.

[illegible] (02.II) [illegible]



Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 57)

2. التوحيد المحاسبي والأطر التصورية للمحاسبة

[illegible] عملية التوحيد [illegible] مهمتها [illegible] أعداد [illegible] الضمن [illegible] والتوا[illegible] عملية التوحيد [illegible] كيما (Arbitrage) [illegible] أطرا [illegible] عدد [illegible] يتها [illegible] در[illegible] ضيلها [illegible] السياق [illegible] من التوحيد [illegible] أ[illegible] على [illegible] الكاليا[illegible] عدد [illegible] مر[illegible] اللوما[illegible] الكو[illegible] النظام [illegible] الاستم[illegible] أ[illegible] رئيس [illegible] هو النموذج [illegible] الدناميكي [illegible] الرأ[illegible] القائم على [illegible] النشا[illegible] الدرا[illegible] على [illegible] قياس [illegible] المالية [illegible] وهو [illegible] للمحا[illegible] أما النموذج الرئيسي [illegible] فهو النموذج [illegible] السكتيكي أ[illegible] [illegible] الرأ[illegible] القائم على النشا[illegible] والنشا[illegible] البنكي.

2. 1. النموذج [illegible] (ا كرو - [illegible])

[illegible] التوحيد [illegible] النموذج [illegible] على [illegible] من التوا[illegible] عنها من طر[illegible] الدولة [illegible] التنا[illegible] يقتضي [illegible] من [illegible] يدها [illegible] من [illegible] المالية [illegible] الشكل [illegible] توليد [illegible] اللوما[illegible] على [illegible] ستوى [illegible] على [illegible] من [illegible] المالية [illegible] عنها من [illegible] مهتمة [illegible] من [illegible] وعدم [illegible].

ﺴﻋﻠﺣ هﺬا ﺍﻟﺘﺍﻱ ﺎﻟﺎ ﻟﻠﺪﺳﻟﺔ ﻮﻀﻮﺭ ﻗﻮة ﺴﺍﻟﺮا8 ﻠﻲ ﻋﻠﺣ هﻴﺄة ﺍﻟﺘﻮﻳﺪ ﺍﻟﺘﻮﻳﺪﻥ ﺍﻟﺭﺍ ﻣﻥ ﺍﻟﺘﻥ
ﺍﻟﺘﺍﺮﻟﺎ ﻣﻬ ﻟﺍﻟﺍﻟﻠﻯ ﺍﻟﻔﺎﻋﻠﺔ ﺍﻟﺘﻟ ﺍﻟﻤﺴﺘﻰ ﻣﻦ أﺣﻞ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ (Professionnels) ﻥ ﻠﻠﻲ
ﺍﻟﻤﺎﺳﻲ ﺍﻟﻟﺍﺳ ﺍﻟﺍﻟﻤﺍﺩﺮﺍﺱ ﺍﻟﻠﻰ ﻥﻌﻣﺎﺭﺴﺔ ﺍﻟﻤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺴﺘﻨﺎﺩ ﻟﻘﻮاﻋﺪ ﺍﻟﺍﻟﻤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻤﺎﻟﻤﺎها
ﺤﻤﻠﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻘﻮاﻋﺪ ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﻧﻴﺔ ﺍﻟﻨﻈﻮﻡ ﺍﻟﺘﺸﺮﻳﻌﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺘﻀﻤﻨﻬﺍ ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﻥ ﺍﻟﻤﺎﺳﺒﻲ.

ﻳﻌﺪ ﺫﻟﻚ ﻣﻦ ﺍﻟﺍﻟﺘﺠﺮﺑﺔ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻴﺔ ﻣﻮﺭﺩ ﺍﻟﻨﻤﻮﺫﺝ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻮﻃﻨﻲ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭ ﺍﻟﻤﺨﻄﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ
ﺍﻟﻌﺎﻡ ﻟﺴﻨﺔ 1957 ﺍﻟﺬﻱ ﺃﻋﺪﻩ ﻣﺠﻠﺲ ﻭﻃﻨﻲ ﺃﻋﻘﺎﺏ ﺗﺸﻜﻴﻞ ﻟﺠﻨﺔ ﺍﻟﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ (Commission de normes comptables)
ﻭﺍﻟﺬﻱ ﺟﺎﺀ ﻓﻲ ﻣﻀﻤﻮﻧﻪ ﻣﻘﺘﻀﻴﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻜﻔﻴﻠﺔ ﺑﺘﻠﺒﻴﺔ ﺍﺣﺘﻴﺎﺟﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺃﻳﻀﺎ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺴﺘﻤﺪﺓ ﻣﻦ ﺍﻗﺘﺼﺎﺩ
ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻲ ﻳﻌﺘﻤﺪ ﺍﻟﺮﺅﻳﺔ ﺍﻟﻘﻄﺎﻋﻴﺔ ﻓﻲ ﻭﺿﻌﻴﺔ ﺍﻗﺘﺼﺎﺩ ﻣﺨﻄﻂ ﺍﻟﺘﺨﻄﻴﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻮﻃﻨﻲ ﻋﻠﻰ
ﻣﺘﻄﻠﺒﺎﺕ ﺍﻟﺘﺴﻴﻴﺮ ﺍﻟﺪﺍﺧﻠﻲ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ. ﻭﻣﻦ ﺃﻫﻢ ﺍﻟﻤﻼﻣﺢ ﺍﻟﻤﻤﻴﺰﺓ ﻟﻠﻤﺨﻄﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻲ ﻫﻮ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩﻩ
ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺜﻨﺎﺋﻴﺔ (Dualisme) ﺃﻱ ﺍﻟﻔﺼﻞ ﺑﻴﻦ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻠﻴﺔ.

ﻳﺴﺘﻨﺪ ﻗﺮﺍﺭﺍﺕ ﻫﻴﺌﺔ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺩﻭﺭ ﺃﻛﺒﺮ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺔ ﺍﻻﺧﺘﻴﺎﺭ ﻓﻲ ﺇﻧﺘﺎﺝ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﺴﺎﻋﺪ
ﻋﻠﻰ ﺍﺗﺨﺎﺫ ﺍﻟﻘﺮﺍﺭﺍﺕ ﺍﻟﺪﺍﺧﻠﻴﺔ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻠﻴﺔ ﺩﻭﺭ ﺍﻟﺸﺮﻛﺎﺕ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺔ. ﻭﻫﻲ ﺑﺬﻟﻚ ﺗﺨﺘﻠﻒ ﻋﻦ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ
ﻳﺘﻢ ﺇﻋﺪﺍﺩﻫﺎ ﺑﻮﺍﺳﻄﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻠﻴﺔ ﻭﺍﻟﺘﻲ ﺗﻜﻮﻥ ﺍﻟﻔﺼﻞ ﺑﻴﻦ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻠﻴﺔ ﻫﻮ ﺭﺃﻳﻬﻢ ﻓﻲ
ﺍﻟﻮﺳﻴﻠﺔ ﺍﻷﻛﺜﺮ ﻟﻠﺘﻤﻴﻴﺰ ﺑﻴﻦ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻜﻮﻥ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺔ ﻣﻠﺰﻣﺔ ﺃﻭ ﻣﺘﻄﻮﻋﺔ ﺑﺎﻹﻓﺼﺎﺡ ﻋﻨﻬﺎ ﻭﺑﻴﻦ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ
ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻌﺘﺒﺮ ﻣﺘﻄﻠﺒﺎﺕ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺔ ﺍﻟﺘﺴﻴﻴﺮ ﺍﻟﺪﺍﺧﻠﻲ ﻧﻮﻋﺎ ﻣﻦ ﺍﻟﺨﺼﻮﺻﻴﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻨﺎﺷﺌﺔ. ﻭﻫﻮ ﻣﺎ
ﻳﻔﺴﺮ ﺍﻫﺘﻤﺎﻡ ﺍﻟﻤﺨﻄﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻲ ﺑﺎﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺼﻨﺎﻋﻴﺔ ﻭﺍﻟﺘﺠﺎﺭﻳﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻜﺜﻴﺮ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﺨﻄﻄﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ
ﺍﻷﻧﺠﻠﻮﺳﻜﺴﻮﻧﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺨﻄﻄﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﺘﻤﺜﻞ ﻓﻲ ﻭﺿﻌﻴﺔ ﻣﻘﺎﺭﻧﺔ ﻓﻮﺭﻳﺔ[17].

ﻟﻘﺪ ﻛﺎﻥ ﻟﻠﺘﺠﺮﺑﺔ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺃﺛﺮ ﻛﺒﻴﺮ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﺸﺮﻳﻌﺎﺕ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﻓﻲ
ﺩﻭﻝ ﻋﺪﻳﺪﺓ ﺑﻌﻀﻬﺎ ﻣﻦ ﺇﻓﺮﻳﻘﻴﺎ ﻭﺑﻌﻀﻬﺎ ﻣﻦ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﺍﻟﺘﻲ ﺧﺮﺟﺖ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﻌﺴﻜﺮ ﺍﻻﺷﺘﺮﺍﻛﻲ ﻭﺃﻭﺭﻭﺑﺎ ﺍﻟﺸﺮﻗﻴﺔ.
ﻛﻤﺎ ﺃﻥ ﺍﻟﻤﻐﺮﺏ ﺍﻟﻌﺮﺑﻲ ﻭﺧﺎﺻﺔ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﺍﻟﻤﻐﺎﺭﺑﻴﺔ ﻭ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﺍﻹﻓﺮﻳﻘﻴﺔ ﺗﺄﺛﺮﺕ ﺑﺎﻟﻨﻤﻮﺫﺝ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻲ ﻟﻤﺎ ﻟﻪ ﻣﻦ ﻣﻨﻈﻮﺭ ﺗﺎﺭﻳﺨﻲ ﻛﻮﻥ
ﺃﻥ ﻣﻌﻈﻢ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﺍﻹﻓﺮﻳﻘﻴﺔ ﻭﺍﻟﺪﻭﻝ ﺍﻟﻤﻐﺎﺭﺑﻴﺔ ﻛﺎﻧﺖ ﺧﺎﺿﻌﺔ ﻟﻼﺳﺘﻌﻤﺎﺭ ﺍﻟﻔﺮﻧﺴﻲ ﻭﻛﺎﻧﺖ ﺍﻟﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ
ﻓﻲ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﻣﺴﺘﻨﺪﺓ ﻟﻘﻮاﻋﺪ ﺍﻟﻤﺨﻄﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻌﺎﻡ ﻟﺴﻨﺔ 1957 ﺍﻟﺬﻱ ﺍﻋﺘﻤﺮ ﺍﻟﻤﻔﻬﻮﻡ ﻓﻲ ﻏﺎﻟﺒﻴﺔ ﻋﺪﺩ
ﺍﻋﺘﻤﺎﺩﻩ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﻭﻝ.

17 - PEROCHON Claude 2000 : Normalisation comptable francophone, in Encycl. de C. C. A., Economica éd., Paris, p 917.

ƚŒĺ ‌ɟů Ûğ الساèǘ للمŝǡèl‡ł ŕƮӌĵl ʔعلى òʂ الدو ĈǾ lŏ Ǩم قا ɣl ʤɎòql ğɟʂl من ʆɖالرƭʂ
ʔعلى Ƀقو Ķǘǘ (الدʂلة) ǥادرRJ ʓيها ɹ lõ ɣl الداɹ ʆ ĞĜl Ž ȁòlǹ الفرɸسي Ʒǽ النمو ʒ مƭ ȁŮlɸلها متt Ž Ǩقيƭ
Ûğlɩلوʂ التنمية أ عملية ʓيها Ǩʑ عر ʂɣl òʂ الدو ĈǾ òɎȁȁèl Ǩأعقǡ ɣl ǥالترǺ Ž ȁòlǹ ȁلاداÔȁɟl ǥيا∑l
أ ğèعند للمǺÛÛl ğ Ž ǡèl‡ł ʂلها أهدا Ȣ مدʊ عل ʔ ӕʂɵ ğɟيتاʤĺl ğ ɭ ȻõŌl ʂ اقتȁÔلاد18. ȁلما õ lɹ
ÙÙǺ l Ōǹ دɹ أ Ƃů ﺎ lȞl ƑèlǂǺÛÛ للمǸ عتنادا ǡèl‡l ǡعةة الماره ǥ ğعتمر أ ﺎ Û ȁالأثر lÂ Ž ɟعمر ĺ Ȼعلي
ƑÈl‡l الوط ɫ ǡيǵ Âالتن ȁǘ Ąǵ ɟ èنة 1976 ʂǿ Ƀ Ƀ الكنǡ Ž الواقر Ʒ ů ɟفسʌǺǸ l عن ÙÙǺ l ƑèlǂǺ ǇǷ Ʒ مة ȒǨ
.Ǩالوق Õȁ Ž ȁالأثر Âʤȴ للǡȁÔلا ȁɟ ĺ ʅر ǦƮl طتضيها ǨĹ ǡɭǨ lõ ɣl ğ ɎȁȞالت

أما ɭ ʊ Ɵ ӈǷ ʑ دو ʂǿ ʂ ǿ أ الشرقية ɣl ǨÞɭõ منضو ǨɷȌ لوا ŏ l ǂالسكر ȋɟ ʔتراõ ǽد Ȟǁ ĕقوطǡ Û
ɟعتماد Ɏ ʈǽƷ ǥالتو يد الفرɸسي ʓقد Ǧʌود ǥʍ ӕسǦ ر أنا لسǂʌي ʑرɸسا ʂر ǥلتها Ǥ ا ɫ ȁ لتد ʂ Ǒ ɵرقتها Ž ميدا ɹ
ʂأ (l’internationalisation de la normalisation comptable française) دʂ ǡȟ Ǯلي ا Ʒ ʈǽǷلها ȌلÛئǿʂ Ƒèl‡l ǥالتو يد
(La normalisation comptable à la française) من òɎǹ ȁ ǭ Ōǩ أ ɪ ǭ Ōl ساعدو ǥ l الدعɭ ʂ ƃl Û التقا Û l ‡ Û Ȉl ‡
ÛƷǽ النمو Ĉ ʌɹÔلتد ر ʑرɸسا ʔ لد ǡʤلية أɩولو ɩلها Ǡرɭ ǡȞɭ ȃ Ȅ Ǭطɫǡ ǡ الفرɭ ȡكوǺɭ ǡ ɭȞl ǡ طار ů Ž Ʀbطǡ التكوɩ ʂ
ʂɭǿأ òʂ دو Ŗ Ʒ ǡيǡèl‡l Ž ǡèǡ للمار Ǩ Ʀ Ǹɸسي الفرǺ Ōl ɪ ǡ ɩ ǥ ǡلالة Ʀ ǡȃ Ǭ طǡ ǨÛÛǡȡ Ǿȟ التو ʤǷǡ ĈǾ Ʒ الوا Ǐ Ǟ دǡ Ǒ لقد ʂ
الشرقية19. ɣl ǒǨ ǡ ǦǡȞ ĶȞǡ Ǒ أ Ǒ ǸǾȟ Ǧ ǡȟ ŒǡŒǡ الشيوعية Û عن ʒʊ أ الس ǡ Ǒ الكفيلة Ǧنقلها ɟ ǡ Ǐ اد السو ǡ Õ ǾǾ ǡ ʑ ɹ ɹ
ǡةٌ مرȟ ʤ ɳ ǡ ɳ Ǧ ĺ ɟ ğ ǥقرر (Ǒ التشي) دولة ʂ يا ǡ ʂ ǡ ر ǡ ɭ ما Û ǡولو ǡ Ûيا ǡ ɭ Ǒ ر Û ǡ ɭ Ŭ Ǡ ǡǡ ǥ (ǡ ǡ ǡ ǡ) òʂ الدو ĈǾ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡية
.20ƑèlǂǺÛÛ يد ǥالتو

.2 .2 النمو Ʒǽ ƑèǺ‡l ǡǡǡǡǡǡǡ

النمو Ʒǽ امتداد Ž الدو òʂ ɟĵلوǡ ǡكسو ǡية Û ǽ مǡ ǡ ǡ ǡ ǡ Û ǡ ǡ ǡ Û ǡترالياèl Û ǡنا õ l ǡالو ɟ ǡ ǡ ǡ ǡ دǡ ǡ ǡ ǥ l
مرǡكية ɣl ĵ ǡ Ǩ õ l السǡǡقة ǡ الرائدو ǥ القيام Ž ǡملياǡ ǡ ǥ التو يد ǥ ǡعتنادا ǡ ǡ ǡ طار ǡ Ǐ ورǡ ǡ Ƀ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ طار النǡ Ƀ
õ ɹ ǡǡ ǡ ǡية ǡ ǡ ǡ قاعدو ǥ ǡèlè ǡية لو ǡ ǡ ǡ ǡدار l ǡ ǡ ǡ . التوǥ يد ǡ Ƒèl‡l (ǡ ǡ ǡ ǡ ما ǡ ǡ Ąǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ر ǡ ǡ Û ǡ دǡ ǡ Ùǡ
ǡèl‡l) ǡ ǡ ǡ Ž الو ǡ ǡ ǥ ǡ ǡ ǡ مرǡكية منǡ Ǿ 1887 èنة مǡ (AICPA). ǡ ǡ ǡ ǡ ملة ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ
ǡ لتها Ǧ ورǡ ǡ ǡ يوǡ ǡ ورǡ ǡ عن عدم مǡ ǡئمة ǡ ǡ ǡ ǡالوما ǥ ǡèl‡l ǡية ǡ ǡ ǡ الية ǡ l نشورǡ ǥ Û ǡ ǡ ɣl ǡ ǡ Ž ǡ ǡ ǡ من ɹ ǥ ǡ ǡ
(Processus) ǡ ǡ ǡ اعتماد ǡ 1929 Û ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ الرǡود ǡ ǡ ǡ ǡ Ž ǡ ǡ ǡ l ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ ǡ lستǡمراǡ لتضيǡ l ǡ

18 - CAUSSE Geneviève 1999 : Vingt ans de normalisation comptable et de PCG, in revue de C. C. A., Paris 5/1999, p 213.

19 - CABAGNOLS P. & OGER B. 1996 : Comptabilité et finance dans les pays de l’est, in revue Economie & Comptabilité, N° 196, Septembre 1996, p 35.

20 - RICHARD Jacques 1997 : Les pays de l’Europe de l’est, in comptabilité international, Vuibert éd. Paris 1997, Chapitre 15, p 385.

للتوǵيد ƑèlǂI ǾمنȘ ȰlǽȌ ƙΣI ǧدǄȘ I هنة ǂèlǂIية ǢĄسها أمام الكǮ من I شاǑõ I ǵدلا ǵǥ ȘIJƔ هي Ž
للمساèǛƴ ǧȘIJƔ الوǨƘ ȌشكǗǍĠǕ متسارǬ ȘǾȌǑ.

ƐƆȔ اطار التورȌǸ ǵسǽǼ (FASB) عǥاǵǥ عن " ǸƐǧاǵ متماǑèǓ ǵتكوƒ من أهداǀ ȘمǸǶǾǗ أعǭǵǭية مرǚǴǶǗ ǀǧǧǦǶǩǳǝǴǠ ƁǏǞǛ ƁƶǶ ƘǴǦǼ متينةǗ ȘǦǩ ƙǶǦǳǝǠ دȘر ȘȘǵǥ ǸǦǭǵǭ I القوائǚ ǵ I الية.21 ǑǮǶ I ǟهداǀ Ǘ النهاǴة Iǘǥ ǀǶǧǟǝǧ الǖيها ǵǭǭǵǥǖ22 Iǥ ǱȌ ƩΣI الوǖǵ Ž ǷǵǥǥǕȭǸ من امتيادǹǵ ǧǵǥǵǥ عند ȘǄدǵǥ ǸǸǥǳǝǵǴ لطاǀ
ǦǨǵ للمǩǵǭǵǧǕ مهيكǕ ǕǵǴǳرقة ǄǴيدǥ ȎǵǥǟǕ :

- ȜǮǶ اطار التورȌǸ دليǜ مهما للمهنة ǵǭǵǭǥية Ž ȘǵǥǵǥǶǵ التوǵيد Ǘ
- ȜǮǶ اطار التورȌǸ مرǦǳǝ ǕǦǵ I شاǑõ I ǵǭǵǭǥية ƔǸ ǵǼ ǵǥǥǵǥǧ أǵǥ ǵǳǝǧ ǵǥǥǥلها Ǘ
- ǳكن من الرǵǥ من ǵمكاǵǥية I قارǵǥ ǵǥǵǥ التقليǵǥ من عدد ǵǥǳǵǥ ǵǥǵǥية ǵǥǵǥلة Ǘ
- ǶسمǴ ǵǥǵǥǵǥ دȘرȘǵǥ الرأǵǥ I هǵ عند ǵعداد القوائǚ I الية Ǘ
- ȜǮǶ اطار التورȌǸ ǵǥǥǵǥ (Catalyseur) Ž ǵǥǥǵǥ التدرǵǥ I ǵǥǵǥǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ I ǵǥǵǥ مارǵǥ قادرا علǵǥ
I ǵǥ ǵǥ I ǵǥ الذǵǥ Șǵǥ ǵǥ التǵǥيقي للمǵǥǵǥǵǥ Ǘ
- ǵǥطار التورȌǸ ǵǥمي مهنة ǵǥǵǥǵǥ من ǵǥ أǵǥكاǵǥ الضǵǥ السياǵǥي ǵǥǵǥǵǥ ǵǥ ǵǥ ǳدها ǵǥǵǥǵǥرا
منǵǥقية ǵǥكنها من ǵǥǵǥǵǥ عǵǥية ǵǥتياراǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥمر ǵǥǵǥǵǥǵǥǵǥدǵǥ.23

علǵǥ الرǵǥ من أǵǥ I هنة ǵǥǵǥǵǥية أǵǥǵǥ قدرǵǥ علǵǥ مواǵǥهة ǵǥǵǥ التǵǥǵǥ ǵǥ التǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥ
عǵǥǵǥǵǥ علǵǥ أǵǥ ǵǥد ǵǥǵǥلوǵǥ ǵǥائية ǵǥدائمة للمشاǵǥ I ǵǥدǵǥ أǵǥ ǵǥǵǥ I شاǵǥ I ǵǥǵǥǵǥ السلǵǥ ǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥ
هو ǵǥǵǥ ǳكن للمهنة ǵǥǵǥية أǵǥ ǵǥضǵǥǵǥ ǵǥدǵǥرها ǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥǵǥǵǥي ǵǥǵǥ ǵǥǵǥد ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥسمǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥ ǵǥ السليمة
للمشاǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥǵǥ عليها ǵǥǵǥ عدا ǵǥǵǥǵǥ ǵǥكام ǵǥعضاǵǥ I شكǵǥ ǵǥǵǥǵǥ التوǵǥيد. ǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥلسǵǥ ǵǥǵǥ التوǵǥيد
ǵǥǵǥ ǵǥ ǵǥ ǵǥراد ǵǥǵǥǵǥ ǵǥتشكǵǥ منهǵǥ ǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥ عن الدǵǥ ǵǥ ǵǥ ǵǥماǵǥ من
أǵǥ ǵǥ طرǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥ ǵǥد ǵǥ I ǵǥǵǥ ما التماǵǥ ǵǥ ǵǥ ǵǥǵǥǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥتيǵǥ ǵǥضارǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥ ǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥ التǵǥ
الǵǥǵǥ I ǵǥنية ǵǥ ǵǥǵǥ ǵǥǵǥǵǥية.

21 - COLASSE B. 10/1996 : Commentaire analytique et critique du projet de cadre conceptuel du CPDC, in R. F. C., N° 282, Paris , p 29.

22 - NACIRI A.: Op. cit. p 45.

23 - Ibidem p 45.

ÛlőÍاداد قرارات ȅ ʝlǦǣ lT Ǵسمǩ ǈقيبǩ KΛlǶه ƃÛ التوǵيد ǧ هيǣǼ ǧتندȅ لو اما lǪ ǻǼllư ǻيةǶ ȑالو ʝكورǩ
ʝlõ Û(FASB) ɃورÔلا لطارqlƶ .Ʒيم ا ǻقةş ȯǦǣفو ȝƮƷş ǻنيةǤ ǈ كل ɃورÔǩ لطارǨ ƃÛ تنادȅɍ ɼÛǹ اǶŋ
ǒlǊ ɃØll KǦl الكƪدƪƬl أما عن التǻمة .ƴا ȅlȅɉ ǿيتÒlǹ ǨǬlõş Ûالقرار ǽlơl عملية ǹدمة ȅlȅɉ ǿهدǳƶ
Û24ƑȅlǂلنǭƮام ȅlȅɉ ȢدTl ǴǦÔΛ ǿعلي ş .التاǿȲية ǧ اǶلوما عن التقدǿƪǻƪية ǧ اǶلوماǶ اÕضيǻǩ هو ǳǣ
ÛǦǹلار استǻمرƪن ǣتقلǦǦ ǧ ا ردşƪǻ ا الية.

ǤlǪ ǻلنتيǣǳş ƴǧŞ ʝ التوǵيد أȑƑȅlǂ اǼ ǈوǵسǼ اÆ lØالنموǣȝÛ قائǈ علȾ ǿمار ʝÛ اعدادȑ اKΛlǶ ǂlȅǦية الǤ
اlȅتناد ÛlT ǻǊlǵ Ž (استǻمرƪن) ا lƃا السوǻ ʝكورƪ الǤ ǂlȅǦية ǧ اǶلوما عن ǳlÔǳqlş ǻالقيا ǿǊوǩ
من ǧǊيتيǵɍl ȯlǮǨş ائيǦ ا ǨǬلتنǶ ǧȑ Ʒه Ûlǿõǣ الساǣƺ ȢهدȅƮlş هوم ǩlƶ .ɃورÔǩ لطارq
ǭǨʝŞ ǻمكاǣ ǂlȅǦية اǼهنة اǻƪ ȑǭƴÛ السرǻ هو ما ǻ ÛɃدlÔاقتş ȑõl اɃÂõ اÙǦالضÒ ǬlƮɉ ǧلوماǶ ا
التوǵيد اƑȅlǂ Ûعلى ǵساǻ دȲş الدǻلة ƁlÙ ǴǦÒ lÔقتƪǻ علȾ ǿمار ʝlq لطار التنǭيمي الضرȲş Ƀلض ÙǦ
ǻÒورǦ مراقǦǻ هيǣǻ ǿƪǩ ɃØll الدȲş هو ÙƃlĄا السوǻ Ž ƙlǹ تدǭا ƙltư ǣ القائمة ǻƪالتǶاقدة ǧقاǤǶl
Û"ÒورǦǤيار الǿɍ ǻأǣمة" 1929 يǻ لسنة ǶǤا ǻƪدÔاقتɍ ǻمةǣɉ أعقاǻ Ž 1933 ǻنة ȅيسهاȅǩ ǾمنØ (SEC)
ǾǬşǿş ÕØT ǻيǣTl ǻÛlȅ ǈيǭǨ مراقǦǻş ǨǬاǦǶ ǧلوماǶ ا ǂlȅǦية للشرǬǧ ا ǷسرǶ Ž الǦورÒǻ.

اعتǶ ƐlqطÔار التورɃ للمǶǂlȅǦ ادر عن ÔlFASB ǬلدƴمرǼş ǡǊl ǊǊǊ ǧɍşǤ اǼقة للتوǵيد ƑȅlǂŽ
دȲş ǰعدƪدو تسǩǈ ǈǣÈ ÕÔlǹ اقتÔادȢ ȯǣمراكي ȬǿÕ منها علȾ ǣǦǬ اÕ ǰlǮ :

- اǶلǭيا مرǾǊ ǶالطاǨ ÕورǩƪǶ ǰÕ ɃØll Û(ICCA) ƙǦlǂǶ للمǶلƪǻ اǶتمدǶ الكند ɃǶهد اǶ Õلي من 1000 ÕÔǻlǶ
ǦاعدادƐlqاǶ ǂlȅǦيةÙ مستوǿɍ من لطارƐ lq التورɃ الǦمراكي ÙFASB

- ƐlqطÔار التورɃ (The corporate report) ɃØll Ž ȬرǨ ȉøǮl من ǼÒ ǣǦlƩ ǶǤǺlǶ اKΛlǶ ǂlȅǦية ASB ƆlÛΛƎl
ȅنة Û1990 Õ ǻهيǶ اKΛlǶ ǂlȅǦية ASC ǤlǪ ǩǊȅسǨ ǻنة 1975. أهلǈ ميǣ ǶǤ ǾǊT ǩطار الǦورɃ هو
قرǣǳ من ǧǊهاǳوǩ لطارƐlq اǂlȅǦ FASB ǶǿɍيƪǶ ʝlõ ȆƪǶ ǦǷȅ ȅlȅɉ ǧǊǊيتيǵɍ السوǻ ا Ƀlƃ25Û

ǺǦلما ǳǩندر ǣǾرقة التوǵيد اƑȅlǂ ǩترالية ǻlȅ ǻلتوǵيد ǡǊǾسǼ اÆ lØالنموǣȝÛ ǾǶ علȾ الرǣǭǈǾ من
ȢǶǣ التنƪǶǭ التكييǈş ǭوǶǦǶ ǰǦǬ ǻمرƪȲǭʝ ǻǧǊǩǣتǶǶ ǶÙǦا ǻǩǦÛ الوطنية ǧǊل ʝƙƮƫ ǧداهو التوǵيد Ž

[24] - RICHARD J. 1999 : Vingt ans de normalisation française en Europe, in revue de C. C. A., Paris 5/1999, p 224.

[25] - WALTON Peter 1997 : Le Royaume-uni, in Comptabilité internationale, Vuibert éd.., Paris 1997, p 165.

ترالیا èl مقاقة للتDzرقة اIÛ∧∃مية عتGرارğ ركية ÛèيèşÛ مستوğوş من التDzرقة مراIكية Ûـ
ŞاطارهاÛ التورƁ[26]. هØl طارpl ƁØl أعتمد قدعı من الشرõl ğ مراIكية متHدد ğ نسيا l Æk
الدşلية للمراHDZ ğ İl‡èlG ğ (nÒl مسة الكتار – Big 5)Û مرDZHl أèlè عماó ğ التوğيد الدş ƃ Il ɣ
ضاÛl3 lŏ منØ è نة 1973 lT الدşلية للمHlK ‡l èGية IASC Û Il ɣ كوǨDZĶ أعماTl نة 1989 رüè lè ŏ طارpl
التوÔƁ رللمHlK ‡l èGية الدşليةÛ لتنطbK عملية إعدادÛ Hl K ‡l èGيةÛ şHkÔ علىʔ رقيةǩ şّرما ɹ وGĞ ò
ÛGşkE هØl HlK عا يا.

3. ƷƧlǫ Õ Gó ÆǢş والتوğيد وŞƷÅlå Ɍ I KÁ‡ÈèG Ǧ ǿmp ÒYò البعد الدولي

ÛJ عملية التوğيد ğÛ l التارها ToوÛ ğ lTامة Ž رğlè ŏ ǨlzĘ (Harmonisation) l ǰT ĮبمÛ ‡l èGيةÛ 8ية Ǝداد
8l موğدğ nÒl ě Ž ¸ÖŞ ∅ŀƟl وŬ l ǖÀ ǰzdl ‡l ÔlƁÛ ǹǑşŲ رņnÒ ǧ řğ Û رş â l ‡l lŏ ماوǰ ǯ l èğ Ŀ رماÛ ÓÍ G ÚH Ƙ
عملية ÛÔl Ɩ Û l åرضاņ Ž ǹǑ هدداI قد هورƁDZ هو ما هو ǧكلي ǨÛ منها ما هو عوائد ǯ ğH دمÕÛ Ǩ
التوğيد l‡èƑ رمتها. sÆØõ رõ أJ مقوماğ التوğيد l‡èèÛ من اشاǨ النشا ŕ ئأمكانية ǧنميǩ ÛlH mY ğ
ŕl‡èlG ÔlدÔl قوǧş . Ʌ l ğ Ž الوğداğ رâ ƒ ǧكن ǩ رهاǧوİZ ƒ ƁƎ l‡èlG ي متوقة l على ǩ ǧوİZ ǩ
şǨş 8 ماHينة قد ƖtdZ من مؤسəè ƃ ƁǩÛ nǩ من şأ ǧ يŮ ƃ ƁŶ Ûn ŘÛ J İ ǩ H دد ǩ دG ÕǧìÛ l‡èية ما هو Ž
الواƺ ǫ ƒ ل şl للو Zlة ğl تياDZlğ õÔ مؤسəè Ž ǹǑ 8l ǫşǩ Ṭ ɣ Il ØÛŮ lŏ.

ماõ أJ ĶيØ ǹÒò من ‡l èGية ǨşǨÅ ĶيØ nÒl ية التDZدداI للمHlK ‡l èGية من ǸÒò ĶيØ ǧÕ ǩ ÓÍ ǩ هياğ التوğيد
ƴIJ اl 8طراƴ ستقلة للمHlK ÛÕ للوقو 8 عند درDZة القوGó ƴĪ للمHlK من طر 8 هü ǫ Ûŏ ǫ ǹØØ ǧõ الوقو 8
عند ğlتياDZğ هØl ƃØ ƴIJ طرا8 من ŏ Σ لوǩ للمشاõÔ ǧ Il ɣ ğDZهها Û ıâ من ğ ğ ادǧ هØl شكلÕ ǩ أǩ ǩ اĶ ƴHǩ ية ìGƒ
ǧÛHة Ķǧ lTيÁğ l كلفة للتوğيد ǧƴşlƴ8 l Hانية ŏl (l üèاسğ). ş l ŏ ǧø ƙ l‡èGة ǩHmƃ ʔ ƃ Ƃ ǩ ǩسوK
HlŲ قاmY ğ ǩHlƒ تالقدة ǩ ĶǩƘ ǹÏ ãİ Ʌ l عوار اللاØş ǧمرستI داǩ Ûnò l Úüèسة ŏ 8ǩ ǩHǩ يل Ɏ مردşدة لèǧ مارا ǫl.
قǻǫ ƒ الة أJ هØl ǩHlK èƃ 8وǩ كوǰ ǩ lT ǩ تائŕ ǰ ادةÔl على ǩ Ʊ ǩ طراƴIJ l 8Û ǰǰ تياراğ ǧ‡èl Gية
lÅǩ ǩ ǫ ƂÕ من ة هياğ التوğيد من ا مكن أJ ǩ üǩ على القراراğ ا الية للمؤسəè. ǩ سيKŏ التنائ ǰ ǳƎ
ƎÅ ØğÛ Ãǩ ǩ قبيل) قدلة ǧğNlƴIJ ǧ Σ l ǦH ǦŽ ǫşDZ عدم السما 3م ة nÒl ƃdşǩ ğ ğlليا ƃ Ǝ ǩ‡èl Gية ǧğ ǧ ǫnǩ ǫƒ
السلƁHي مƐǩ ƃ ǩ Ğğƒ طراقة FIFO أş LIFO).

[26] - HEAZLEWOOD Terry 1997 : l’Australie, in Comptabilité internationale, Vuibert éd.., Paris 1997, p 309.

ǕǊالرǐǠ من أر ǜǊǕǊة التǐǊǕǊ ǕǊǭǠǪǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊيةǕǊǕǊǕǊǕǊ لضمار ǢǠǕǊئمتها للمستǕǊدǕǊǕǊ ǜǊǕǊ الǕǊǕǊ ǕǊأرǕǊǕǊ علǔ ǕǊ

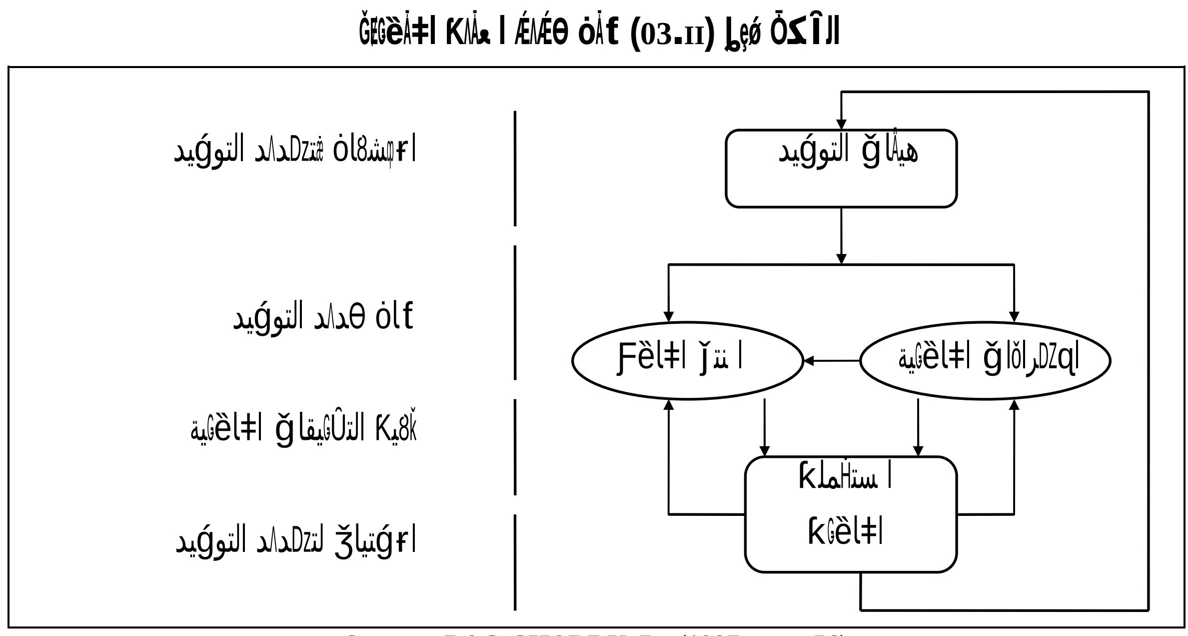
ǕǊسةǕǊǕǊ ǕǊقتǕǊǕǊاǕǊدǕǊ ǕǊǕǊǕǊ من ǕǊتميǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊادǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊ ǕǊساǕǊǕǊ ǕǊالشكǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊالǕǊ مǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊيةǕǊǕǊ ǕǊالتǕǊǕǊ

ǕǊتياǕǊǕǊǕǊǕǊ من ǕǊلوماǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ عنها من ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊطراǕǊǕǊ هتمة ǕǊلياǕǊ ǕǊسة. ǕǊǕǊ ǕǊǕǊوǕǊد عوائǕǊ عدǕǊدǕǊ

عدǕǊ مستوǕǊǕǊ قد ǕǊǕǊدǕǊǕǊ عرقلة عملية التوǕǊيد ǕǊتيǕǊǕǊǕǊ ǕǊدǕǊǕǊ اعتǕǊارǕǊǕǊ ǕǊتراǕǊǕǊ ما ǕǊǕǊ ǕǊǕǊيميةǕǊǕǊ اقتǕǊادǕǊǕǊ

ǕǊشرǕǊيةǕǊǕǊ ǕǊتماعيةǕǊǕǊ ǕǊياǕǊيةǕǊǕǊ ǕǊقاǕǊية أǕǊ ǕǊكراǕǊ.

ǕǊǕǊǕǊ (03.II) ǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊǕǊ



Source : BAC-CHARRY B. (1997, page 56)

ǕǊشǕǊ ǕǊǕǊ من ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ ǕǊلواǕǊǕǊ ǕǊلوǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊ الواǕǊǕǊ مقاǕǊمة التǕǊǕǊ ǕǊǕǊ قد

ǕǊǕǊدǕǊها ǕǊǕǊ ǕǊطراǕǊ ǕǊنيةǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ. ǕǊǕǊعتماد علǔ ǕǊǕǊǕǊ عملية التǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ عادǕǊ

ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊهي ǕǊǕǊ ǕǊǕǊ عǕǊوǕǊ ǕǊنتǕǊ عادǕǊ عن ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊموعة من الǕǊرǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊǕǊمتǕǊǕǊ ǕǊيهاǕǊ ǕǊǕǊتقرǕǊǕǊ

ǕǊهداǕǊ ǕǊǕǊدǕǊ ǕǊتيǕǊǕǊ ǕǊواǕǊ ǕǊلة من الشرǕǊ ǕǊ الكǕǊيلة ǕǊǕǊقيǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ منتǕǊ ǕǊموǕǊ ǕǊو أهداǕǊ ǕǊ دǕǊدǕǊ

ǕǊǕǊ. ǕǊكننا القوǕǊ أر التوǕǊيد ǕǊǕǊǕǊǕǊ أقرǕǊ لشكǕǊ التǕǊǕǊ الǕǊǕǊ من ǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ عملية منتǕǊمة ǕǊ ǕǊيǕǊǕǊ

منتǕǊ ǕǊدǕǊ لتǕǊقيǕǊ أهداǕǊ مǕǊينةǕǊ ǕǊتمǕǊǕǊ عادǕǊ ǕǊ ǕǊǕǊسǕǊ ǕǊ مارǕǊة ǕǊǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ التǕǊǕǊ ǕǊǕǊقاǕǊدǕǊ

ǕǊǕǊ ǕǊسǕǊها ǕǊǕǊǕǊǕǊ ǕǊالشكǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊضمن الشǕǊǕǊية ǕǊǕǊمن الضرǕǊ ǕǊǕǊ علǕǊ ǕǊǕǊǕǊعماǕǊ. ǕǊǕǊتناد لنماǕǊǕǊ

التوǕǊيد الǕǊ التǕǊرǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊقاǕǊǕǊ ǕǊوǕǊ ǕǊتناǕǊ ǕǊǕǊǕǊ ǕǊلواǕǊ الكاǕǊǕǊة ǕǊǕǊلية التوǕǊيد من ǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ التوǕǊيد

الوطنية ǕǊǕǊوǕǊ التوǕǊيد الدǕǊ. علǔ الرǕǊ من ǕǊǕǊǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊطǕǊǕǊ ǕǊǕǊǕǊ التوǕǊيد الوطنية (ǕǊتاǕǊيكية -

دǕǊناميكية)ǕǊ ǕǊ ǕǊǕǊ ǕǊشترǕǊ ǕǊ ǕǊلواǕǊ الǕǊ ǕǊكǕǊ عملية التوǕǊيد ǕǊنقǕǊ من ǕǊاعليتها ǕǊدǕǊǕǊ أǕǊǕǊǕǊǕǊ.

3. 1. ǴƐƀƐƬƼǩ āǼǴèǕ

ǂĦƼş lŏ ƵĿƐƯ ƚlèǻ āl ǂǴƦǗâ ŏǻǼǴǧ التوǵيد ǉŏǼƐ ǨŏǼǩ ŎÂǥǿ يما للي:

- مدƾ lèƝƬǼلية هيǼة التوǵيد ǥواè من ǵǻƢǍ ƢǍǂ قة التǴيǼة الا ǨƦǼǞǼها ǥالوǴŏ ƐǼǴǼǴة (الدşلة) أş من ǵǻƢǍ طǴǼǴة اǂ عضاŏ ا شكال ƙ ǊǕ
- مدƾ التمǲǼǍ Ž هيǼة التوǵيد أƀ ǥǼǻ ǁǼǴما lõ اهتمام ǴǻƜƐ الǴǼǴǼ ǴǥƦǼ ǉǼǴǻة اǂ ƦƐǨ ƙǿŁǻǥǼǧ ƙƐǼǴ ƦǓǻǴ مسار اعداد ǉƐ ǿƐǨǻǿ ǂ ǂ ŎƐǼǪǼǴǼ ŏǼǧ ǂ ǥǼǴǂǻǼ ǥالقوǥ اş ƢǍǾǻ ǕǼǴة
- مدƾ التدǻǼǍǂ Ǹ ǥǼǴǼǧ ǼǴǂǼǴǼ التǴǧǼǴǼǴǻǂǵ مǼǴ Ž قدرǥ هيǼǧ التوǵيد علƾ ǂƠǴǼƽ القدرǥ التدǴǾǻǼ علƾ ا ǂƐǨǻ لضمان مسارǼǴǼ للمستǼدƢ ǼǧǻǼǴǼş عدم ǂƐǨǼǴا مǼها ǊǕ
- مدƾ الوقوǻƙǼǴǼǂ Ɛ ƀ علƾ درǵة şمدƾ ǥوǧ ǻǨǂƢ ƵǼƐƯ ƚ طراƐ ا ǼǴǻǴة ƐǨǿǼ ǁǼǴ ǼǵƦƐ ǵǼǴƦǓǂ التيǼǴǴǼǴ من اƩلوǧ ƵǼƐƯƀ ا شاǼǴ الا قد ǵǼǴǂǥ ƐǨǻ ا طراƐ ǊǕ
- مدƾ التنسيق ƦǴǼ هيǼة التوǵيد ǥاعتǼǴارها للمǼǴ ǵǼǴ ǂƐǨǻ ǼǴǼǴǼǴ ǴǼǴǼǴǼǴ ƵǼƐƯ şالǼǴǼ ǉǼǴǼǴǼǴǼ ǂǵǼǴǵǼǴǼǴ تǼǴǼǴ مستوƾ الǼǂقة ǥينهما مǼǴǼ قد ǵǼǴǼǴ ǂƀ ƀǼǴǼ الǼǴǼǴ Ž ǼǴǼǴǼǴǼ أهداƐ التوǵيد.

3. 2. ǴƐƀƐǫو ǴǼǴǼǴكرو ǴƐǵعرǼ ǂǼǴǼǴǼǴ

ǂǼǴǼǴǼǴ ŏǼǴǼǴǼǴ ƵǼƐƯ ǚǼǴǼǴǼ ǧǼǴǼǴǼǴ ǥاǂطرا ǂǼǴǼة ǼǴǵǼǴǼ ǼǴ ǂƐǨǻ ǴǼǴǼǴǼǴǼǴǼ şالا قد ساهǼ Ž اعداد ǉƐǨǻ ƐǨǻ من ǥǼǴǼ ǼǴǼǴ ǼǴǼǴدها ǼǴǼǴǼǴ ǼǴǼǴ التوǵيد şمن أǴǼها :

- التكوين : ǥǼǴǼد ǥالتكوين التراǼ ǴǼǴǼǴǼǴǼ ǂǼǴǼ الناǼ عن اǼǴǼǴ ǥǼلمية şالǼǴǼǴǼية ǼǴǼǴǼǴǼǴǼǴ قدرǥ ƵǼƐƯ الǼǴǼǴ ǂǼǴǼ ǥǼنية ǂƐǨǻ ǼǴǼǴǼǴǼية علƾ التǼǴǼǴ مǼها ǥشكǼǴ ǥواǼ ǂƢǍ مرǵلة التǼǴǼورǼǴǼ اعداد أş التǼǴǼǴǼǴǼǴ ǊǕ
- القيǼ: şتمǼǴǼǴ Ž الوǼǴǼ لتǼǴǼورǼǴǼ şمناǼǴǼ دşǁ ǥواǼǴǼ ǂǼǴǼǴǼǴǼǴǼ ǼǴǼ علƾ مدƾ القǼǴوǼ الǼǴǼ قد ƾǼǴǼǴ ǥǼ ǂƐǨǻ ǼǴǼǴǼية ǂǼǴǼǴǼǴ قد ǂǼǴǼكور ǼǴǼكرية أş اǂǼǴǼولوǼǴية أǼǴǼǴǼ şالتاǼ ǂǼǴǼ كور عǼǴǼة أمامها ǊǕ
- الضǼǴǼ: şالǼǴǼ قد ǂǼǴǼ من ǥǼǴǼ ǼǴǼǴǼ اǼǴǼ ا ǼǴǼ الا قد ǂǼǴǼ أǼǴǼ Ž şǼǴǼ مواǼǴǼ مǼǴǼنة ǼǴǼǴǼ ǂƐǨǻ ǂǼǴǼǴية قد ǂǼǴǼǴǼ مǼǴǼǴǼǴǼ ǥواǼǴǼ ǼǴǼǴǼǴ أş ǥالسلǼǴǼ.

3 .3. ăÀǴèǗ ÛǴǘåÀÔǭęl ǴǼʒÀǘȡDZl وǗ ǴǼèÀǼè

ȘǾǾØõر من أهل ǈ ǾǾǾ ǾǾè ǈǾǾȦ :

- التǾǾǾن Ž النسيٳ ǿǾǾǾǾǾ ǿǾǾȺ على مستوى الدǙلة الواǵدǙ ǿواǾ من ǾǾǾية عدم ǾǾǾǾǾǾ أǗǾكان ǾǾǾǾǾǾ (مǾǾǾǾǾǾǾǾ ǾǾǾǾǾ قد ǾǾǾكور ǾǾǾ ǾǾǾǾǾ ǾǾǾية ǾǾǾǾǾǾǾǾǾ متوǾǾǾة ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ ǾǾǾǾǾ (ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ عدم التǾǾǾǾǾǾ Ž ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾادǾǾة (ǾǾناعǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾمدǾǾǾǾǾǾارǾ الكترǾǾǾية ...) Ǿ ǾǾǾمر ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ عدǾ ǾǾǾǾǾساǾǾǾǾǾǾǾǾǾ مدǾ ǾǾǾ ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ على ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ Ǿ

- الضǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ الشرǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾتماعيǾ (النقاǾǾǾǾ) على اعتǾǾار ǾǾǾǾية الǾǾ ǾǾكتسيها ǾǾǾǾǾǾǾǾ من أǾية داǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾسة ǾǾǾǾǾǾǾالتاǾǾǾǾǾساǾǾيتها ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ ما من ǾǾǾǾǾǾǾ أǾ ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ داǾǾلها Ǿ

- طǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾيارا ǾǾǾǾǾ ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾناها السلǾǾǾة السياǾǾية داǾǾǾǾǾǾلد ǾǾǾǾǾǾ أǾ ǾǾǾǾǾǾǾǾكور ǾǾǾǾǾǾǾǾǾة عليها Ǿ ǾǾǾǾطار ǾǾǾǾǾǾǾǾǾوǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾواǾ من ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾاǾǾǾǾǾǾǾǾالية الدǾǾلية ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾ أǾ الدǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾكور ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾر على ǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾǾملية التوǾǾيد.

المبحث الثاني : الأطراف المستعملة للمعلومات المحاسبية

lɳ أ ɉ ǂǝǼƅǕ ƫشا ǐ القوم علǓ ǯǀȈƦ القيا ǡ من ǺǣȂǳ ƨǴȇȂǗ ƧǂƬǨǳ ƨǴǷƢǌǳ ƨȈƦǇاƄا
ƨȈƦǇاƄا ƩاǷȂǴǠŭا ȄǬǴƬǷ ǯǳǀǯ ǭǂƫ ǺǷ ƨǴƷǂŭا ǽǀǿ ƾǠƥ ƔاǓǁ ȄǴǟ ǾƦǐǼȇ ƩاǷȂǴǠŭا ǲǔǧ ǝǃǶǳ اهتمام ǂǯƢǌŭا ǳوا ǺȈǠǨƬǈŭا ȐǸȀȈǳ ǀǯ (ƨȈƦǇاƄا ƩاǷȂǴǠŭا) النهائي للمǁǁǀǬǳا ǲǔǧ ǯǳǀǯ ƨǴǷƢǌǳا ǁǂȀǧ ƧǁǂǬŭا Ƭǻ ǁǂǬǷ ǎǸǬǷ ǓǂǤǳ
ƨȈǼǷ ƨȈƦǇاƄا ƩاǷȂǴǠŭا ƨǻȂǰŭا ǶǿƢǈƫ ƨǸȈǬǳا ƪǈǳ ǯǳǀǳ ǪǴǠƬǷ ǺǷ ƨǴǷƢǌǳا ǾȈǧ ǁǂǬǷ ǲǯ ǽǀǿ ǯƢǯ
ƨȈǼǷ ƨǴǷƢǌǳ ǝǀƥ ǵǂǬǷ ƨǠƦƬǷ ǁǁǂǬŭا ƨȈǟاǂƫ ǽǀǿ ǳǂǬǳا ǲȈƦǇ ǺǷ ǳǀǳا ǂǯǂǳا
ǵƢǠǳا ǯǳǀǳ ǺǷ ǃǂǬǷ ǾǠǷ ǜǨƸǳ ǳǀǳ ǺǷ ǜǨƸǳ ǺǷ ǳǵǀǳ ǝǁǂǬǷ ǺǷ ǔǠƥ ǾƬǬǧ ǵǵǂǬǷ
ǯǳǀǳ ǾǬƬǬǧ ǾǷ ǞǇاǀǳ.

ǯǳǀǯ ǯǳǀǳ ǺǷ ǂǬǷ ǳǀǳ ǂǯǳǀǳ ǝǂǬǷ ƨǴǷƢǌǳ ǵǂǬǷ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǀǯ ƨǴǷƢǌǳ ǁǂǬǷ ǾǠǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǯ ǵǀǳ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǳ ǵǂǬǷ ǯǳǀǯ ǾǠǷ ǁǂǬǷ.

ǯǳǀǳ ǯǳǀǳ ǝǂǬǷ ƨǴǷƢǌǳ (ƨȈƦǇاƄا - ǺȈǴǷƢǠƬŭا) ǀǯ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǯ ǵǀǳ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǳ ǵǂǬǷ ǯǳǀǯ ǾǠǷ ǁǂǬǷ:

- ǯǳǀǳ الداخلي (ǁاǁǀǳا ƨȈƦǇاƄا)
- ǯǳǀǳ الخارجي (ǺȈǴǷƢǠƬŭا ǝاǂǗȋا).

ǯǳǀǳ ǯǳǀǳ ǝǂǬǷ ƨǴǷƢǌǳ ǵǂǬǷ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǀǯ ƨǴǷƢǌǳ ǁǂǬǷ ǾǠǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǯ ǵǀǳ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǯǳǀǳ ǵǂǬǷ ǯǳǀǯ ǾǠǷ ǁǂǬǷ ǯǳǀǳ ǝǂǬǷ ƨǴǷƢǌǳ ǵǂǬǷ :

- استهملون الداخليون (مدراء) هي Ž الواقع Ž ا ǭ عن ألة مهǨ KɅǨ تساعدهم للحصول على معلومات ǧ
  هية Ȑ ǭ K ǰǳ ظ Ž القوائم المالية Ǘ هي المسائلة عن إدارة ǳ ƦǸ ǳ ƢǸة ǳ ǧ المعلومات اǳ ǲǠȏ ǸǬ
- استهملون الخارجيون اللذين يمكننا أن يƬ ǸȈǠ ǭ ǧ ǭ ǳ : K ǳ
- الفئة الأولى ǯ ǳ ǧ تتمثل Ž المستهلكين الخارجيين القادرين على معلومات الأكثر تفصيلا ǳ ǧ ǳ ŸǸǠ
  Ž الحصول عليها بهم على Ǐ ǰ: اĐ ǳ ǳ الضرائب، البنوك التي يدخلون التقارير ǳ Ʀ ǳ Ǫ Ǚ Ǘ
- الفئة الثانية تتمثل Ž المستهلكين الخارجيين اللذين ليس لديهم القدرة على معلومات تفصيلية Ǘ ǳ ǧ ǳ اد
  الحصول عليها من قبل المالكين، المستثمرين، الموردين.

1. طبيعة الأطراف المستعملة

1. 1. المستعملون الداخليون (المدراء)

يتمثل Ž المدراء المسيرين للأقسام الكبيرة المسؤولة عن القائمين على تسيير الأنشطة Ǽ ǳ ǳ القرار ǧ التشغيلية داخلها. تحتاج هذه الفئة (المدراء) إلى تقارير من ǳ ǧ ǳ على المعلومات ǳ ǳ ǧ Ǚ Ž ǳ ǳ يعتمد قراراتها القائمة على تشكيل ǳ ǲ ǳ القرار. تمتاز Ǚ قد ǳ على موازنة (Adéquation) أداء ǳ ǳ ǳ ǧ ǯ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǧ ǳ Ǡ عنها من Ǘ ǳ على ǳ ǳ ǳ ǳ ǯ ǳ ǳ ǳ الأقسام ǳ على ǳ ǳ ǳ ǳ مدى ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ هذه المعلومات مقارنة بالتي عليها من طرف الأطراف الخارجية).

1. 2. المستعملون الخارجيون

يتمثلون Ž الأطراف - عدا المدراء - المؤسسة - الراغبين Ž الحصول على المعلومات المتعلقة بالمؤسسة ǧ ǳ ǳ ǳ بالقدرة على ǳ ǳ ǳ ǧ المعلومات ǳ اد الحصول عليها أم لا. وهم :

أولا - **الإدارة الضريبية** : إن الضريبة تعد موردا رئيسيا للدولة ǳ ǳ ǧ ǳ ǳ ǳ على ǳ ǳ عامة ǳ ǳ ǳ Ǯ ǳ الرقابية. وكذا ǳ الوعاء الحقيقي للضريبة ǳ ǳ مدى تقيد المؤسسة ǳ ǳ بالشروط ǳ ǳ عليها الإدارة الضريبية ǳ طرق التقييم ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ǳ ... ǳ ǳ على ǳ ǳ ǳ عامة المؤسسة والتي ǳ ǳ بالشكل ǳ من ǳ ǳ ǳ ǳ التقيد. ǳ ǳ مدعوة ǳ ǳ ǳ ǳ لتقديم معلومات مفصلة عن العمليات ǳ ǳ للضريبة ǳ ǳ المؤسسة ومداخيلها ونشاطها أم ǳ ǳ ǳ ǳ تكون فيها المؤسسة ǳ ǳ الإدارة الضريبية ǳ النهائي للضريبة ǳ ǳ الرقم على القيمة المضافة.

ÀƏɸÀǭ - ǤƐùɡالو ǦǴèÀǂl : ɹɹ ƷميƟ (l'agrégation) اللوماǓ l ǧ استمدو من l ǧساèǘ l äǴèl ǧ عملية ǓǘȀ ɬ .ǿ²⁷ائرÂ l Ǒǯم النموÛ وǕ السائروǧ ǩاǳدƩl Ǿȍ للدو ǾȐوǑ التنمية Ûèيaè ǳǳȇǪ ƖȋŪǷ ǧȋǨɭǷ Ŷ الوطنية ǶǴèlǂ lǧ ساèǘ l äǴèl ƙȊ سرǱǱ ǑتشكيȖ ǴسمǓ اللوماǓǧ عل ƦƵتوƷ (PCN) ǂ الوط ǅèlǂ ǬǶǑ ǚǩǤɨǽǬ ǘǬǤɨǽل l أل ƃلǷǪ التكوȉن Ûضاǳ l القيمة Ǒǯ مǿƎǧ ǧ ǿ ƥǗ ǩǤɨǽǬ ǾǬ ǿǩǪ ǧ (ǂƺƫتياǷ أ القدرǧ التموȉلية).²⁸

ǏǯȂ من l ǅامة l ائيةǅƺǬ ǧ ǿǓ l ƷǶ äȅǬǁǂl ǫȅȇǡǯ النǩرȉة ƨتائǰ ƨأƨستمدǓ طرȉقة Ûالوطنية ǶǴèlǂ ǚǿǽ ǓȅȁȇǛɼ ǧǩرȉة أداǓ الوقǊ ÈǬ Ž وهي ǧ Ûمينةǿ ǡǩرǳ ǑǣǼ ǂ الوط ǅأدǬǂl عن äǸسǕ ǳ ǽǪامǵǼ رقمية ǧǩورǧ ǾƵǑǨl ƙȊ ǷسةǬȆȇǳ متǨ ǬǶƱ ǕǅلƱ ساèǘ l äǴèl ǧ من l تولدǧ اللوماǓ l قيمة ǧǩداǳ. ²⁹ƺǘȅǬǂl äèǬاǳ السياƺة ƨدمة ǧǾȀǖساǴ ǗɹǬتقد ǴسمȄƺ ǬǶǯموƺǬ ǞǩامǬ ǂ اعتماد ȈǬǭ ǿ ǽلǩ ǾȄ لن ǬǁǷ ǾǷǗȅي ǕǬ l ǿستو ǿ عل ǧساèǘ l ǮǳǭǤ ǬǶȅمȂ ǷǎǯǷ متǨسة.

ÀǮǚǭ - ÊǅǍوǮ : ǅǾǬȅǡالقوائد l الية l ǳ اللوماǓ ǧǩمǿ الو ǧǨƺدǧ ǶǴèlǂية Ž ǳǳ ǓǅǬǶǑǾ ǘǬǤɨǽǬ ǧǩارǧ عن المكية l ǳ ǓǛǎǧ ǏǳǤ ǓقيǥǓ ǬǩǞǬ ǬǶǬǤɨǽǬ ǬǩمǧǤ ǬǾǮǥǷǬǩǳ أهداȈǮǳ ƁǼ ǾǬǩ ǘǩǳالرȉالية ǳǽǩǂǬǓ ǖǳ عل ǤèمǑ ǕǭǨ l ǘǩ ǾساèǘǧǾللمؤ ǚǩ ǾلكمǬǮǳ ǽǤǾǮǩǳ ǳǫǬǾǭ Ž ǳǳ ǷȆǗǨǾǳǳ التقنية ǳالتناǩسية ǳ ǣǮǬȄǬǧ ǂƷǳǫǗيǂ ǳاعية الǷǩǩ ǓǿǶǑ l ساèǘ Ž ǳǫǬلها.

ÀǬǮǳ - ǣǩلاǭǬنون وا ÊǯǩǮǞǳرون : ǬȅǬǾمكن ǿǴǭǬدǧ ǬǩǯǬǭ ǳǸǦǬ ǬǯȀȁǬ من l اللوماǓ ǧ ǶǴèlǂية Ž ǽǬمكاǩǬ التنǳǬǨ ǬȀǩǬǭǬǨǳ مستقǂ ǾǾساèǘ l ǬǳǩǬǥǽǳǪ ǬǩمǽǩǿǬ ǬǶǬǩǬǦǬǽǳǷǳ ǽǬǬǾǳ ǽǩǬǯمن ǳǾǩǬ l ǧ قرارǧ ǬǷǬ ǩǳǮǬǬǿǬ ǳǩǩǾǬǽǬǶǬ l ǓǬǨǧǩ أ ǳǬǬǳǮǬ ǽǿǬǬǬǮǬ ǬǽǩǬǳǩǬǮǬ ǧǫǬǩǬǮǬǩǬǳ ǬǩǬالتدǩǬǮǬ ǧ النقدȉة.

ÀÊǫÀǹ – ǨǾǬǹرون : ǬǾǬǿǳǬǬضǬǿ ǳǸǦǬ ǬǯȀȁǬ ǬǩǬǷطراǬǭ ǾǬ الǷ ǬǷǬǪǬǳǬǧ اللوماǓ ǧ ǶǴèlǂية للمؤǘساèǾ ماعدا ǬȁǬǮǬ الǷ ǳǩǩ ǬǩǬرها. ǳهي عل ǳǩǫǬ و ǩ :

- ǬǳǩǬǧ ǬǶǬǤɨǽǬائية ǯ
- ǫǳǫǬǳلي الǷǳماǬ ǯ
- ǩǬǮǬǫǧǩǬǳ (l ǳǿǬǶǬ ǧ).

---

27 - SACI D.: Op. cit. p 73.

28 - BOUKHEZAR Aomar 1983 : La comptabilité De l'Entreprise & Le PCN, éd. ENIC Alger, p 111.

29 - قادو أفاǧ ǳ ƦǬǳ عƵǳ ǬǿǧǬǳ 1990 : الوǧǬǬǶ Ž ǶǴèlǂ الوطنية أطǧ ÈǬǮǳ للنشر ǳ l ǓǬǿǬǳ ǬǳǬǳ 07.

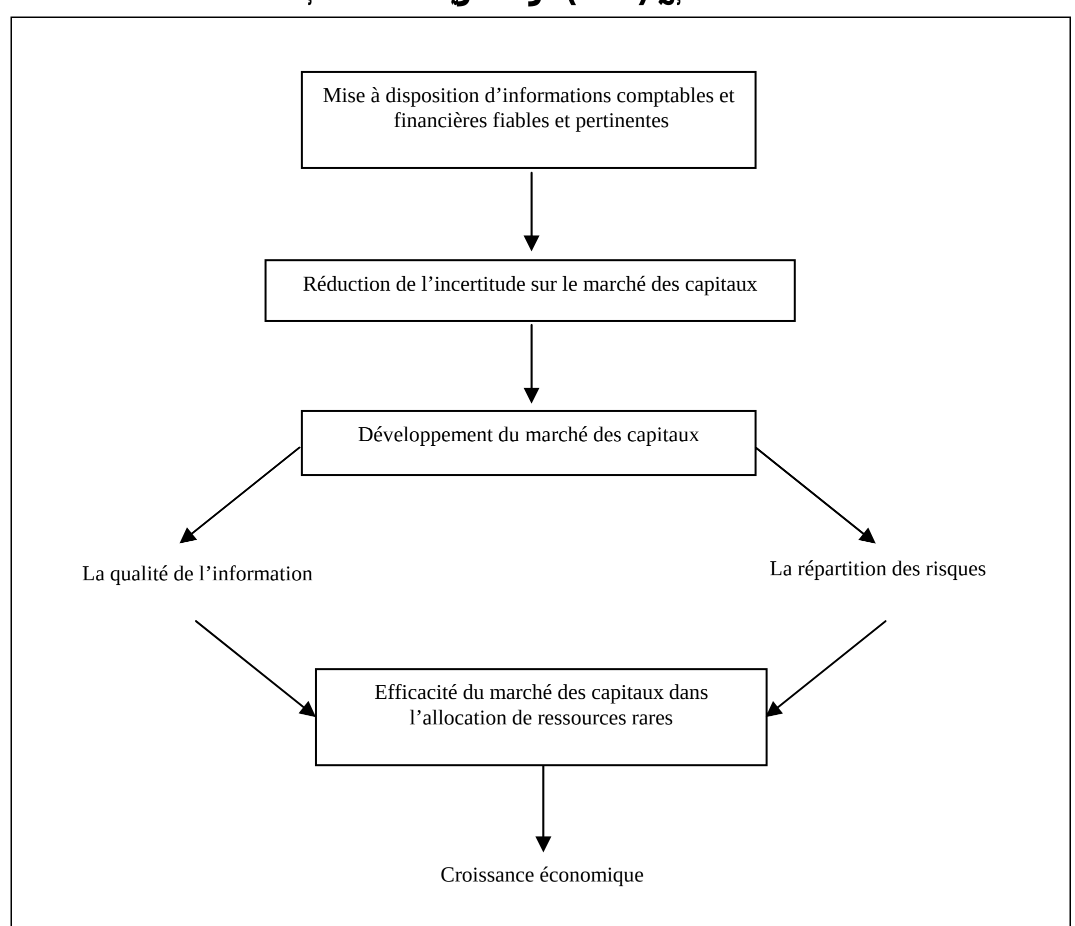
ƃÀ l ảوÊll .3 .1

ȴهèɟ l راŀĦèlأ يةèساǵ Ǫيǵ من Ûƃl l ảالسوȿ الية lȿ يةĜèlǂl ǧالوماŀ l Ƙǽ ƘĜõ ȓlĜǩرا õناه
ȿƘǖǘرها أناǫǾ õdzlÔzǕ الشرõlǧ l سرŀǥ عن ǭتائDzها السنوǚة _ أȿ Ž ǽŀȒ l ǟǵيا ɟ l ʐǷǬ يةǫ أȿ السداèية _ lǷ
ية ȓرȥ ǧlèl عدǥ دراǵسƐ ǵ Ʀ ǚÛǖõ ما ȿهو ƕÛǧ الترǚاقي ǡ ǳ مقارǭة ȴهèɟ l óȿاǩ ȴDzǵ ţǚlǩرا ƃÛ Ƀدǚǖ
أȿ Ûǥŀرس l ǧõl للشرǚĜة النسǡة ية ƶمن أ ǽǳǵǿ ما ȿ ǘóة الورĜ ǳǿȷ ǚǾ 30.ةĜèlǂرقام l qǚ ƀǚرĜǹql Ɂتوǂ l
ǽǵDzǩتن l ستǚŀمة l ȣطراɟ l من مهما ǳطر ƎǡŀǬ Ûóȿ من الد ǨǳƘ الك Žدا Ô ƭقت ǽǵDzوǩȿ ǖالتنمية ǚملية ǚŀǻ ǡ النسǚĜة
راlŀèlأ ȷɟ Ûƃl l ảالسوق ǥǚõlÔ ǚǕȥ در Ɂعلى هاǖǚǘȿƘ ǥƘǹ ɟ l ǾǾه ȓlĜǩرȓ يةĜèl ȿ مالية ǧالوماǚ من ǚسة ǘèǖ l
ƳئمةƳ l يةĜèlǂ ǧالوماŀ l ǭǚǕȿ ǧǖõ ÈƸŀǩ ȷأ Ɛƶ (HEMC) ƃl l ảالسوق ǥǚõlÔ ية ȓرȥ Ʀسǵ ȴهèɟ l
.31هاǩيȣǩȿ ǧ القرارا Ž Ƙǘǖ التن Ɂعلى ǥقادر Ǩǫlõ ǽǖ ǚئمةƳ ǚلومة ŀ l ƎǬǩȿ .ةǵتا l

Ûǥرس l ǧõl الشرǚƠ من ǥنشور l ǚة السنوǚ اية l ȴتضمنها القوائǚƔ ǽة الĜèlǂ ǧالوماǚ l عن ǥǚدǚ
راǚèlأ Ɂعلى ǚǩȿǚت متƐنسǚȿ Ƙǖǘ التن Ɂعلى ǥقادر Ûǚة السنوǚ اية l ȴالقوائ وǚلها ƒ Ɂرǹأ يةĜèl ǚǵالوما õناه
ǧȿقرارا ǚǚرȿ اية الد l ȴالقوائ ȿأ ǚة السنو ǚرȿ التقار Ž شرهاǚ ȴ ǚالت ƔǚƳ اية lȿ يةĜèlǂ ǧالوماŀ l ƠǾ ǚ Ûȴهèɟ l
ƘǬ) ǧالوماǚ للم Ɂرǹأ ǚدار Ô ȥlȓql ǚة السنو dzlǚرɟ l ǡǚǚوǩ ȿأ ǰǚالنتائ ÒǚÔÁ ǚة ȓالقا يةȓ ǚمة الǚǚ ǧيا ǚ l
Ɂعلى Ƙǖǘȿ ȓlĜǩرا هاǚȿدǚ ǚǲ ȷكور ǚقد Û...ǚاǚية Ûǚنية ǚدǚ ǚتماعية Dzl ǚ Ûǚيةèǚ ǚǚكور ȷقد (يةĜèlǂ l دارÔ l
ǚǚǚ Ûǚ رئيسي ددǚ ȿ ǚǚمستǚõ (ǚǘرة ǚلو) ƃl l ảالسوق يةƶأ ȘǵƳǚ âlèɟ l ǾǾه Ɂعلىȿ .ȴهèɟ l رالǚèlأ
ǚɟ ȿالنمو التنمية ȣهداɟ ǚدمة ǹ Ûǚشرهاǚȿ عنها dzlÔzql ǚسة ǘèǖ l Ɂعلى ǚ الية lȿ يةĜèlǂ ǧالوماǚ l ǚوعيةǚȿ
.ƀدارÔاقت lǚ ǚ

30 - RAFFOUNIER R. & Autre 5/1999 : Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière, revue de C. C. A., Paris, p 181.
31 - NACIRI Ahmed & Ged. Alain 1/1987 : la Bourse et la comptabilité, in R. F. C. N° 175, Paris, p 61.

ĐẩÔẹŧ| ŭŧالنا Ž ĞŋوŶ| ǿوẩ (04.II) ȴęǿ ǑȻÎİا



Source : Geneviève CAUSSE [2000, page 600]

ŬĞǩرǩ قدرǥ السوąا ƃا Ž اعتقادǂا ǀŧĦĘقيǷ أهداȣ النمو ŧقǖÔادƂ ارǩĞاطǂ يقيǹǥ ǽدرƻا الكاÀǥǒƔا Ǳ ǿالتوǵر عليها السوą ǥǊĭكلهاǕ ŪǕŕ ǵƻلشكǑ اƸلوماǥŤ اتاǵǥ.

1. 3. 1. ǆȂƗǥوǉÀƇǑ ǥا ąوÊا ƃا

ǾǦدĦǵŸا الǿƹ اƂ Ŭأعيŭ ƍ ăهوم ǥǑÀƇǒ السوąا ƃŪǥ ƻǹيما اƋلي ǿÕǾǿا منها ما يلي :

السوą الكاƺƸ : هي " ƇǑǾ السوą اƋلي ǥǞƉادǼ يها ǀÈŭǵا القيȴا ǥ تداولة مع قيمتها اƩقيقية "32 ǥ ا Ǳ من أهȴ ǁǁǤǔƻǤƺ:

- ǿŭǵĠǀاǵاǥ Ǥǚƻ ǀيها ǴǒǵŬ ǥŮǀĠǿȍǿ مستمر ǑǾ ŭǥااŭƇǥا ǥ اتاǥƴ ǥ اƇǡ Ǥǚǿ التاƚŀ Ž ǩŪقيمة ا ǥǹǀǽǘا ǀلناǵǴǠŪا
ŧ Ǜ ǿŭǶالمتاŀ ǿلǉ ǀ ǀǊǀǜŬ ǀǂǠǥȴ ǀ ŭǥلاƂ ǥ ǆǂاǥǥ ǁǂ ǆǥا ǆǥǁǤǥǀǥ Ǡ اǁǤŭǍǀ

- ǥǷǺ عشوائية ǿǭǥ اǀÈŭǵ ǀ ǵلناǵǴǠŪا ƇǑ ǥ ǿǀ ǽƍ ǀ ǵǍǀǥ إمكانية السيŪرǥ عليها من طرȣ ا ستǺǽمرǥǻǀ
ǿǤǚǥ ǥ ǀƟ ǀ ǀƸلوماǥ من عدم ǥǹǾǥ ǥǾǥǀǥ ǀǤ ǥǀǥ لوǥǁǀǥ ǥ ǥǀǥƻ عن ǥǀǥǠŪǥǀǥ ǀǥ ǥǥǋǥǥƾ ǀ

32 - ǡǧǥǀ مد 1999 ǀǤǥǀ: ǀǤǀǥǀǀ ǥǀǥǀǥ ǥǀǥǀǥǀ ǀǥǀǥǀ ǀǤǀǥǀǥ ǀǤǀǥǀ ǀǤǀǥǀǀ ǀǥǀǀǥ ǀǥǀǀ ǀǥǀǀǥǀ ǀǤǀǥǀǥǀ ǀǤǀǥǀ ǀǥǀǀ ǀǥǀ ǀ 187.

ʔﺭʎş ʀǓ ʝʀşʝ Ûأ ɉ ŏÀŀĝ السوق ȧ ǀ ɓŀ ʖǀ على ʔ ǀɉ ǀ ǏŃ ĝǮɎ أﻌﺔ ﺍﻟﺜﺎﺩ:33

- الكفاءȦ ĝǀŃ ŏǐ ŏǀǀ – ǀĹʀɍǀ – (Informationnelle): ĝﻭﺭǀ Ô ɉ ǀ şɕ ĝ ɕﺴﻢ ǀ ǀǀǀ ǀǀ المهوم ʝǀŀ الكون السوق ŏǀǀ ŏǀǀ ŏǀǀ ǀ ǀ Ŏ ﻝ ǀ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ǀ ŏ ŏǀ ǀ ǀ ǀ لتقييم ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ Ǐ ǀ ǀ التانş ô ǀ ǀ ǀ منعكسة Ǔ (Les cours) ƙ ǀ ǀ Ž ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ Ž (Reflété)

- السلوك الرشيد (Rationnel) للمتعاملين Ž السوق: أما ﺍﻟﻔﺭﻭﺽ الاقتصادية المهوم السوق ŏǀǀ ǀ ɓŀ ǀ ǀ ǀ ǀ يقوم على عقلانية ﺍﺭﺗﺩﺍ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ (Les Acteurs) Ž السوق ɓŀ. ǀ ǀ ǀ ǀ المهوم ǀ. أ Ƀ ǀ ǀ السوق ǀ ɓŀ ǀ (Anticipations rationnelles) Ǚ

- الكفاءة الوظيفية (fonctionnelle): ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ السوق ǀ ɓŀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ. ǀ ǀ ǀ من أ ǀ السوق ǀ ɓŀ ǀ. ومن هنا ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ يقوم ǀ ǀ.

1. 3. 2. ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ

هناك ǀ ǀ مستويات ǀ ǀ درجات للكفاءة ǀ للسوق ǀ ɓŀ[34] ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ للمعلومات (معلومات ǀ ǀ معلومات عامة -Ž متناحة ǀ ǀ - ǀ ǀ ǀ - ǀ ǀ ǀ - ǀ ǀ متناحة Ž - ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ) ǀ ǀ يمكن ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ على المعلومات ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ[35].

---

[33] - JAQUILLAT Bertrand & SOLNIK Bruno 1997 : Marchés financier, Dunod 3° éd., Paris, p 48.

[34] - DUMONTIER Pascal 2000 : Marché efficients et comptabilité , in Encycl. de C. C. A., Economica éd, Paris, p 858.

[35] - ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ 2003 : ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ للنشر ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ ǀ الاسكندرية ǀ ǀ ǀ ǀ 177.

- **ĞßÊÔÌÌ ĞÀÉÑÌÌ لكاÀİğö الÊوá :** Æسğ هØ ÔÌ الكور السوá ǒŽõ شكÒ ŤǟŽÛ ǽİ ǿlõ أ ĚǗلÏ ارìė Ĭëهı ÈŽǁ Õō ǖلومǎ ǧ استقاو منǿ ارǁǗ Ǹ ǧدğهı (Historique du cours) Ü

- **ĞßÊÔÌÌ ĞÛèتوı الوÔÌ لكÀİğö الÊوá :** الكور السوá متوèÙ قوو الكÀİğǦÛ ǽİ ǿlõ ارìė ĚǗلÏ ÈŽǁ التارǦية للمǖلومǎ ǧ شكÒ ورǥ Ōõ ǖلوما ǧ ǽİ ǧ اللÛÈ ǨاÌÏ (ǧم ÔǯǗ التنائ ǰ ǰÛ ǨاǫŽ ǫوÈ Ĭëهı ǧلÕÔ ǥكǗ ÝÔÌǁÛ ارÉÛ ǧيÏ ǿّ ÛنǦ دوǹ ǫو ǐرǫ ǧÒ ǫÛ أǹر ؟ الǦورǫǷة ...) Û ǯكǗوë ǧǏة من ǦÕ ǫ ميǫ ǯالوǫ ǧوǫ ǧليها لي È مكلǖǕ.

- **ĞßÊÔÌÌ ĞǖوÔÌ لكÀİğö الÊوá :** الكور السوá ǒŽõ شكÒ قوBÛ ǽİ ǿlõ أ ĚǗلÏ ارìė Ĭëهı ÈŽǁ للمǖلومǎ ǧ التارǦية ǯكǗÕ الý هي Ž متناǫ ǧ مهور ǖلوما ǧ الý الاستÌÛǫ ǧÔǫ عليها ǯǤ ǧǗǦ ǧ من منÛǫŽǥ ءǦقاǖÏ ǖضلة مقارǫة مǫ ǫاقي ǖǖاǗǧ ǯǫم القائمǦ ؟ علǫ هياǫÕ دارÛ ǯǤ ǧساǫÛ ǫلǦ ǫلي ǖساǫ ǧ الية الǫ ÅÔÔǫ Ž ǫǫلمار.

1. 3. 3. ǧǦ ǧؤÕ ǧوǫǕ ǧأǫ ǧǦ ǧǦǦǦ

قاǧÛǫ من التارǦǏ الساǫقة ǖهوم الكÀİğǦÛ أǨكا ǫǪ ǫǏيǫها ǫǖǫǫ الǫ ǧدǫǫ ǧ مǖهوم ǧÀİõ السوá علǫ ǫÛ أǫǫ Ǔ السوá الý ǫǫǫǫ ǧيǫا ǧǫ ǖلوما ǧ ǫتاǫǫ (ǫǫǫǫ ǫǫǫǫنيǖǫ) Ž أǫارǫ ǫ الية ǫǫǫكن ǫǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫدام ǫǫلوما ǧ ǫتاǫة عن ǫǫǫǫǫ الية من ǫǫǫǫǫ الية ǫǫǫǫ ǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ قراراǫǫ Ž ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫ الية ǫعائداǫǫ.

ǫالرǫǫ من ǫǫǫǫ مǫادر ǫǫلوما ǫ ǫǫ أǫǫǫ ǫǫكننا Ž ǫǫǫ قام التمييǫ ǫǫ ǫǫǫ من ǫǫǫǫلوما ǫ ǫǫǫǫǫ النوǫ ǫǫǫ Ž ǫǫǫǫلوما ǫ ǫǫǫǫية ǫǫ الية الý ǫǫضمنها القوائǫ الية ǫالتقارǫ ǫǫǫǫ من ǫǫǫ الشرǫǫة ǫǫǫدرǫ. أما النوǫ ǫǫǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫلوما ǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫ الý قد ǫǫǫǫǫ ǫǫ مǫادر ǫǫǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫǫسة.

ǫو: ǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ : للمǫلوما ǫ ǫǫǫǫية ءǫǫǫ ارǫǫǫ ǫǫǫǫ مهمة ǫǫǫǫ ǫǫهوم ǫǫǫǫ السوá – ǫǫǫǫ Ž ǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫ ǫتوǫǫ ǫ ǫǫǫǫǫ التميǫǫ ǫǫ من قدرǫ عن ǫǫǫǫار ǫǫǫǫǫǫ الية الý ǫǫكور ǫ ǫستǫمر ǫ ǫǫǫ Ž ǫǫǫǫǫǫ ǫǫ ǫǫǫǫǫǫǫǫǫ مستقǫǫ ǫǫǫǫقة الý ǫǫǫǫǫǫ ǫǫ الشرǫǫة ǫǫǫǫدرǫ من ǫǫǫǫ ǫǫǫ ǫǫقدار الرǫǫǫية ǫǫ ǫǫǫاطرǫ. ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫǫ أطراǫ ǫǫ أǫǫ ؟ –ǫǫǫ ǫǫǫǫǫ ǫǫǫǫناǫǫ ǫǫǫǫمار ǫǫǫ ǫلي - ǫǫǫǫ اللاǫǫ قد ǫهتمور ǫǫǫلوما ǫ ǫǫǫǫية للشرǫǫǫ ǫǫǫǫ ǫǫǫǫ من أǫǫها ǫǫǫǫ ǫǫǫǫǫ السوá ǫǫقدǫǫ ǫǫǫتشارǫ. ǫǫǫǫ ǫǫǫلوما ǫ ǫǫǫǫية ǫǫ الية من ǫǫǫ عدǫ ǫǫǫǫǫǫ (Supports) ǫǫǫǫǫǫ منها :

- القوائم ا الية ا تامية من ميزانية وجدول حسابات النتائج أي أنه قد يكون أكثر تفصيلا كما يمكن أن تتضمن أيضا معلومات تكميلية ضرورية ؛
- التقرير السنوي عن النشاط الذي يتضمن معلومات كمية عن نشاط الشركة من خلال فترة معينة بالإضافة إلى ا علومات التي لا تتضمنها القوائم ا الية ؛
- البيانات التقديرية التي تتضمن معلومات متعلقة بالأداء ا ستقبلي للشركة.

ويعتبر ا علومات التي تكتسبها ا علومات ا الية عن باقي ا علومات ا تاحة عن الشركات في كونها تسمح بإجراء عملية ا قارنة بين أداء الشركة وأداء الشركات الأخرى وهذا عن طريق تحويل أداء الشركات ا ختلفة إلى لغة مشتركة تسمح بإمكانية مقارنتها ومن ثم فإن ا علومات تؤدي دورا هاما في :

- تحسين ممارسة ا الية في الشركات ا سعرة في السوق من خلال توفير موارد إضافية عملية الإعداد ا علومات ا الية للشركات في السوق ؛
- التزام الشركات بالسياسات ا الية ا وضوعة من طرف السلطات ا نية وإلزامية ا قارنة بين ا قارنات التي تنص عليها ا نظمات ا هنية لشركة أو مجموعة من الشركات.

ثالثا: دور الإفصاح ا الي في السوق ا الي: تعتبر الإفصاح في السوق ا الي على إجراءات التقنيات العلمية التي تشمل مراقبة الأداء ا الي وذلك بإصدار مجموعة من القواعد ا تعلقة بنشر ا علومات ا الية ا تعلقة بالشركات ا سعرة والتي تمكن من الحد :
- إصدار ا علومات ا الية الخاصة بالشركات ا سعرة ونشرها ؛
- إصدار الفترات الزمنية التي يجب أن تنشر فيها هذه ا علومات ؛
- تحديد ا قارنة بين ا علومات التقديرية وا علومات الفعلية ؛
- الإشارة إلى التأثير على السياسات ا الية من جهة أخرى على النتيجة.

كما أن للمراجعة ا الية دورا هاما في التأكيد من مدى التزام الشركات بالإفصاح والشفافية وما إذا كانت ا علومات ا الية والتي يعتمد عليها ا ستثمرون في السوق ا الي.

ﮬستنتﮢ ﻟﻼ ﯾﯩﻌ ﺃﮬﺕ هناﻙ ﻤﺟﻣوعة ﺍﻟﻠوماﻟﻣ ﺍ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻛﻭﻦ علﻯ ﺍﻟﻠوماﻟﻣ ﺍﻟﻣﺗﺤﺪﺓ ﺍﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻜﻞ ﻟﻤﺠموعة من هﺅﻻﺀ ﺍﻟﻤﻮﻋﺎﻟﻣ هذﻩ ﻣﻗﺪ ﺗﺗﻛﻮﻥ عن هذﻩ ﺍﻟﻤﻮﻋﺎﺕ ﺍﻟﻣﺮﺗﺑﻂ ﻟﻜﻞ ﻣﺠموعة ﺍﻟﻤﺟﻤوعة ﺍﻻﺤﺘﻴﺎﺟﺎﺕ ﺍﻻﻗﻮﺩها للترﺷﻴﺪ علﻯ ﻣﺍﻟﻠوماﺕ ﻣﻌﻴﻨﺔ ﻳﺤﺘﺎﺠونيها أكثر من غيرها. كما أن ﻣﻌﻈﻢ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﺨﺎﺭﺟﻴﺔ من ﺍﻟﻤﺴﺘﺜﻤﺮﻳﻦ علﻯ ﻫﺆﻻﺀ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﺕ ﻣﻦ ﺣﻴﺚ ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﻣﺠﺎﻻﺕ ﺍﻟﺘﺄﻛﺪ ﺍﻟﺘﻌﺎﻣﻞ ﻓﻲ ﻇﻞ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﺕ. ﺇﻥ ﻫﺆﻻﺀ ﺍﻷﻣﺮ قد ﺍﺗﺴﻊ ﻓﻲ ﺷﻬﻮﺭ ﺍﻟﺘﻤﺎﺛﻞ لتضارﺏ ﺍﻟﻔﺌﺎﺕ ﺍﻟﻤﺘﻌﺪﺩﺓ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ. ﻭﻟﻜﻦ ﻫﺬﺍ ﺍﻟﺘﻌﺎﺭﺽ ﻓﻲ ﻭﺟﻮﺩ ﺍﻟﺘﺸﻜﻴﻼﺕ ﻣﻊ ﺍﻟﺘﻌﺎﺭﺽ تكاملﻴﺔ من ﺍﻟﻤﺼﺎﻟﺢ ﺍﻟﻤﺘﻌﺪﺩﺓ ﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﺔ ﻓﻲ ﺩﺭجة ﺍﻷﻭﻟﻮﻳﺔ ﺍﻟﺘﺼﻨﻴﻔﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻻﺣﺘﻴﺎﺟﺎﺕ ﻟﻠﻤﺼﺎﻟﺢ ﺍﻟﺨﺎﺻﺔ ﺑﺎﻟﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻼﺯﻣﺔ ﻋﻦ ﻃﺮﻑ ﻓﻲ ﺍﻟﺤﺼﻮﻝ عليها ﺑﻘﺪﺭ ﺍﻟﺘﻜﺎﻟﻴﻒ قدر ﺍﻹﻣﻜﺎﻥ من ﺍﻟﺤﺼﻮﻝ علﻯ ﻫﺆﻻﺀ ﺍﻟﻠﻮﻣﺎﺕ ﻓﻲ ﺍﻟﻮﻗﺖ ﺍﻟﻤﻨﺎﺳﺐ ﻟﻤﺨﺘﻠﻒ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ.

2. الأطراف المستعملة من منظور هيئات التوحيد

إن الأطراف المستعملة ﺗﻌﺘﺒﺮ ﻣﺤﺪدا رئيسيا ﻟﻠﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ في ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ المالية الى علﻯ النموذج ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﻤﺘﻮﻗﻊ ﺍﻟﻌﻤﻞ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﺍﻟﺘﻌﺮﻑ ﺍﻟﺘﻮﻗﻌﺎﺕ ﺑﺸﻜﻞ دقيق علﻯ التحديد ﺍﻟﺴﻠﻴﻢ ﻻﺣﺘﻴﺎﺟﺎﺕ ﺍﻟﻤﺘﻌﺪﺩﺓ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﺔ للقوائم المالية. لقد ﻛﺎﻧﺖ ﺃﺭﺍﺀ ﻣﺨﺘﻠﻒ ﻫﻴﺌﺎﺕ التوحيد علﻯ مستوى الدﻭﻝ ﺗﺸﻤﻞ ﺗﺤﺪﻳﺪ قائمة موحدة ﻟﻤﺨﺘﻠﻒ ﻣﺴﺘﻌﻤﻠﻲ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺤﺎﻟﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺤﺘﻤﻠﺔ من ﻧﺎﺣﻴﺔ ﻃﺒﻴﻌﺔ ﺗﺤﺪﻳﺪ علﻯ أن ﺍﻟﺘﺤﺪﻳﺪ ﻟﻜﻨﻬﺎ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ القوائم مستعملي ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺔ ﻣﺘﻌﺪﺩﺓ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﻴﻦ قد ﻳﺨﺪﻡ ﺃﻱ ﻃﺮﻑ منها ﻳﺘﻤﻴﺰ الي ﻭﻫﻮ ﻣﺘﻨﺎﻭﻝ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﺔ للمعلومات المحاسبية ﻓﻲ القوائم المالية من منظور هيئات التوحيد ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ.

2. 1. ﻣﻨﻈﻮﺭ ﻣﺠﻠﺲ ﻣﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻷﻣﺮﻳﻜﻲ (FASB)

ﺣﺪﺩ ﻣﺠﻠﺲ (APB) ﻓﻲ ﺗﺤﺪﻳﺪ ﺍﺣﺘﻴﺎﺟﺎﺕ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ من ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﻴﻦ ﺍﻷﻃﺮﺍﻑ ﺍﻟﻤﺴﺘﻌﻤﻠﺔ للقوائم المالية ﻭﺣﺪﺩ ﻣﻦ ﺗﻘﺮﻳﺮ ﻟﺠﻨﺔ من اللجنتين (Trublood) و(wheat) ﺍﻟﻤﻨﺒﺜﻘﺔ علﻯ التوافق ﻣﺸﺮﻭﻉ ﺍﻹﻃﺎﺭ التصوري ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ. ﺣﻴﺚ ﺃﺷﺎﺭﺕ ﺍﻟﻠﺠﻨﺔ ﺍﻷﻭﻟﻰ ﻓﻲ ﻣﺠﺎﻝ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ المالية ﻓﻲ ﺃﻫﺪﺍﻑ القوائم ﻭﺍﻟﺘﻘﺎﺭﻳﺮ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﺘﻘﺮﻳﺮ ﺍﻟﻤﻘﺪﻡ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ. ﻭﻛﺎﻧﺖ ﻫﻴﺌﺔ للتوحيد ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ قادرة علﻯ التكفل ﺑﻤﻬﺎﻡ ﺍﻹﻃﺎﺭ التصوري[36]. أﺻﺪﺭﺕ ﺍﻟﻠﺠﻨﺔ ﺍﻷﻭﻟﻰ سنة (Wheat) ﻟﺠﻨﺔ 1973 عن ﺇﻧﺸﺎﺀ (FASB) ﺑﺎﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ هيئة مستقلة للمهنة ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ مكلفة بالتوحيد ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﻭﺃﻣﺎ لجنة (Trublood) أعمال ﺍﻟﻠﺠﻨﺔ ﺍﻟﺜﺎﻧﻴﺔ ﺗﻘﺮﻳﺮﻫﺎ سنة 1973 ا تضمن أهداف ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ.

---

36 - NACIRI Ahmed 11/1986 : Op. Cit. p 46.

لقد ﺍ ﺍﻠﻓ ﺍﻟﺘﻘﺮﻳﺮ ﺍﻟﻔﻜﺮ ﺍﻟﺘﻘﻠﻴﺪﻱ ﺭ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻭ ﻣﺮﻭ

ﻋﻤﻠﻴﺔ ﺍﻟﻘﺮﺍﺭ ﻛﻤﺎ ﺍﻟﺘﻮ ﺃﻥ ﺍﻟﻔﺎﺋﺪﺓ ﺍﻟﻜﻠﻴﺔ ﻣﻦ ﺍﺳﺘﺨﺪﺍﻡ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺗﻜﻤﻦ ﻓﻲ

ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﺪﻓﻘﺎﺕ ﺍﻟﻨﻘﺪﻳﺔ ﺍﻟﻤﺴﺘﻘﺒﻠﻴﺔ ﻭ ﺍﻟﺘﻨﺒﺆ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻨﺘﺎﺋﺞ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ. ﻛﻤﺎ ﺃﻗﺮ ﺍﻟﺘﻘﺮﻳﺮ ﺍﻟﺤﺎﺟﺔ ﺍﻟﻜﻤﻴﺔ ﻭﺍﻟﻨﻮﻋﻴﺔ

للمعلومات المالية التي يجب أن تكون معلومات حقيقية ومفيدة. إن المحاسبة المالية في

الفكر التقليدي يقوم على اعتبار المالية مساعدا على القرار في ظل الافتراضات المالية للتدفقات

النقدية عوض النتائج قد أن الحالة التفضيلية للمستثمرين في تكوين هذه القرارات للقرار

أكثر من ضرورة توفير المعلومات الملائمة لفرد المستثمر للمعلومات المالية المحاسبية عليها.

قام (Trublood) بقاعدة قامت (FASB) في الفترة الممتدة من 1978 و1984

بإصدار ما يعرف بسلسلة توجيهات (Directives) تضمنت أهداف نشر القوائم المالية [SFAC- Statements of financial accounting concepts] وهي[37] :

- أن توفر القوائم المالية معلومات مفيدة للمستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين للسماح لهم بعملية قرارات عقلانية؛
- على القوائم المالية توفير المعلومات الكافية للمستثمرين من أجل التقييم الجيد للتدفقات المالية المستقبلية؛
- على القوائم المالية توفير المعلومات المفيدة لتقييم مقدار وتوقيت الدخل والإرادات المالية؛
- على القوائم المالية توفير المعلومات حول كيفية التسيير الإداري؛
- على القوائم المالية توفير المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية والالتزامات التي تؤثر في اليسر المالي.

لقد أولت (FASB) اهتماما مبكرا بالاحتياجات الإعلامية للمعلومات المالية وأن اهتمامها

للمستثمرين وقرارتهم على أساس النظرة الاقتصادية التي تتمحور على الفوائد من التقرير على هذه

المعلومات وأهمية الاستقلالية بالنسبة للاحتياجات الداخلية وأطراف التسيير والإدارة. وإن السبب الرئيسي

لظهور (FASB) هو أن الضمان الكافي لمراقبة السوق المالي (SEC) - مكلفة بمراقبة السوق المالي - دعما

مهما في إصدار المعايير المحاسبية التي تضمن التقييد المحايد للمعايير التي يعتمد عليها لضمان الملاءمة والمصداقية في

القوائم المالية المنشورة[38]. وهو ما يفسر منح (FASB) الأفضلية للمستثمرين عن باقي مستعملي القوائم

المالية لكون أكثر من 80% من النشاط الاقتصادي في الولايات المتحدة الأمريكية يمر عبر البورصة[39].

---

[37] - APOTHELOZ Bernard 1989 : Op. cit. p 136.
[38] - ZEFF Stephen A. 4/1995: La normalisation aux état unis, 2° partie, in R. F. C., N° 266, Paris, p 77.
[39] - NACIRI Ahmed 11/1986 : Op. cit. p 50.

(ASB) ÀÛΛƎJI ĞÆĢèÀǂI ĶΛÀ I ÈŸƒ ȯϒǹ ȡŋ .2 .2

ȡالرȡȽ من التشاǿȡ ĶǤالكǁ ǺØƁ ÂƸي النشاȓ ȓǂقÔاƁ ȡĶ ÕÕ من الوƑǀĞ I ǂHيدǤ ǂمراΛكية
Ʒ ȹÛشΛ ÛȯΛ ǀȹيما Ŀȯǹ ĘǀƷȘI ȯ ȡÀǀكا الƔ Ʒ تلها السوȧ I ƃ ȡȯɑǀاعتȡǀȩ ǁȯ الرئيسي ǂاΛΔǀ ƁǂقÔاÛ ƚ Ƒ أ J
ǃهمة ǃعهاϒÛȓȹ ȘÛǀيȡǤÈlǂI ĶΛǀȽ I دارȯÛ عملية Ž ȯȯورǤ ǺȡΛدǀƁǺ ǻȘ ǂǀ هو الدǁȘر ƳȡɑƬينهماÛ ȡɑƸ ما ƸȽ أه
ȡǀ Ž ȮȡموHȡ هو ما ƪرار ȡ ȗȡعل 40 ǀȯǀهمة I ǀǀǀ ȡƑȡكلة مȘية ȡȡȡ ȡȯȡيا ǀ ȮȘ Ž ǀȯȡȘ ȡǀȡسǁI ǀȯȡ الشرǤȡ مراȡǤ
.ئرÀ ǀȡ (COSOB) ǀسمȡǁȡ (COB) ǀمراΛكيةǂ ǂHȡدȡ I ǂΛǁالوȡǀ (SEC) ǀȯ ȯȘ من الدȯ ǀǀ

ȘǀيȡȽȘ ستȡمرΛن I ǀضيȡÀȽ Ž (FASB) مراΛكي ǂ اليةI ȡǤÈlǂI ĶΛǀȽ ȯ ÈIƒ ȗHȡ منȡ ȡϒǹ ȗعȘ
رȡطا ǀ J ȗ ȡȓǹǂ ستȡملةHI ȡطرȡǂ اȡيȡǤ مقارȡǤ رȡمT قمة Ž ǀلوماǂI من ǀȯǀǂتياǀ ȗعل ȡǤǀǂ
ǀشمȽ Û اليةI ȡ القوائȡ ملي مستHȡȡ من ȡȽȡȘ شكيلةȽ ودȡȡǤ القرΛ (ASB) ƆÛΛƎJI ȡǤيȡǤÈlǂI ĶΛǀ I ÈIÕ ƁوȡÔ الت
ǀدارȡ ȡتȡÀȽ ȡكومةȽ ǀ Û وردȡΛ I Û ȡ ȡرȽ I Û ǀȡ الدائن ǀȯماǀ ǀȡ ȯستقȡيǤ ȘȽ ȡ اليȽ للمستȡمرȡΛ ȡǤȽȡȡǤ
.مهورǀ ȡǀȡǤ [41]

(ICCA)ȡΛÉȡȡ I ĶǤèÀHȡȡJ ƁÉȡالكنȡ I ÉȡÆ I ȯϒǹ ȡŋ .3 .2

عل ȗ الرȡȽ من ȡȡȯ الكǤǀ ǺØƁ ǀÀlǹ (FASB) ȗعل أعما ȯ ȡȡاقي هيȡȡ ǀǀ التوȡيد ȯFÈlǂI ǀ ȡȯ أ J ƆlƟl
عملية التوȡيد ȗȯارȡ ǀلوȡǀ I ǂHȡد ȡمراΛكيةǀ ȡǀ ǀ ǀ ȡقتسȽ ȡ مȡ (FASB) ÈÀǀ ǂǹتيار ȡيما ȯ ĘǀȘǀ
من ȡǤǀ عدد ǀǀǂتياȡȡǀ ȡΛHǀ ȡǤǀÈlǂI Ž ǀHȡǤ نة ȡȡوȽ أ J [42]اقترȡ ȡندا ȡ ȡيȡȡ .الية I ȡ القوائȡ مليȡستHȡ
من ȡȡǤ عشر مسة ȡ قائمة ȡاقترȡΛ ȡȡȯ .ȡȡكǀ (FASB) ȡǀ ȡهتمȡ ǺØƁ ȡȡǀ من ȡȡأ ȡ اليةI ȡ القوائȡ مليȡ مست
: ȡهȯ Û ȡ نشورȡ I اليةI ȡ القوائȡ ماȡȡȡȡ ȯ لقيȽ Ž ĘΣI ȡ لدΛه ȡΛØǀIȯ ǀيȡǤÈlǂI ǀ ȡلوماȡȡ للمȡ ȡستماȡ I

- ستȡمرȯ J اليȽ ȡΣ تماȡǀ ȡǀ Û
- السلȡǤ ȡȡمومية Û
- ȡȡورȡ Û
- هيȡǀ التوȡيد Û

- ȡماȡȡ Û
- وردȡ J I Û
- ȡȡائنȡ Û
- ماȡيا ȡ I هنية Û

- سȡȡǀ ȡȓǹǂ Û
- ȡȡȡǀ Û
- ȯ مهور.

---

40 - PHAM Ibidem 1995 : Comprendre les états financiers anglo-saxons, Dalloz éd., Paris, p 180.

41 - WALTON Peter 2000 : Op. cit. p 323.

42 - STAMP Edward 1983 : L’information financière publie par les sociétés, d’après APOTHELOZ B. (1989, p 131).

ǬيЩ ÛيةĜèl‡l ğالوماليةللمستاملة ǧlǛǍǍ Ʒèيةǩو ةيةōǩ (ONCC) Ƀالكندا ةيةĜèl‡l ǨǍlǨl ɉ داǍو Ʒǩǧl ȘΣ مساةǍlȘ ǩكور ɉ أǩي ǍĜ8 (ƙǍlǨǍlȘ ōlا دراك) الداخلي ǬǍǨǍستا Ƃľ ةيةĜèl‡l ğالومالǨ ȼǩيǅǬ" ɉ أǝاعتا ƷمتǬl من Ɂǩñ‡l ğǛǍǍlȘ التوǵيد ğǍǛهيا ÛÆالضرائب ǥداروǍ Ûƙȓ قرا ÛاǍǰستمرار ÛيǅǬȽl ǬǍǨǍستا الكندا ǍȸǩǍȘ ǧǛǍǍ ǫăƖǥ ǧالوماǨǍl ğǍǅǦتيا ǵǍǥǨ قد أقرǍ مǨامǍلة الدǍو ɉ الكور ɉ ǨǍǨȘ .[43]"Ƀالكندا ǥǍȖاǍ الداخلية أم ǫيǅ Ʒه ǛمǨǥلو Ɂǩ ǧالوماǨǍl ğǍǅǦتيا عن ÆيƟ ƔلǍ ğالومالǨ ɉ أǝاعتا ÛǥlȘ ساǍlȘ ǫدم ɂعلǍ الǅǬية Ȼlȓ ǥيةǍǅǬ Ǩو ÛƙȓقرǍ ɂǩǍǰستمرار ǍlȘ قرا ǫيǅǬ هي ΣlǍō ÛالياǍ ǍȘ ǥيةĜèl‡l ǥǍǨǬللمالومة ǥيةèlèǂl ŎlǛÔ‡l من ǥǥدǵǍȘ ǵترامǍl ǫيǅ Ž ǦǾاȘ .ƙامǍǨستا ɂمن Ɂǩñ‡ ğǛǍǍ ǬيدلǍ من 1000 ǬǍÔǛǍǍ Ž ددǅ ما هو ǬǰمǅǍ (Pertinence) ǍǅƔƳǍ لضماǍ ɉ ȓشرǬõ ȴĮǍ ǅǍlǍ ȥlÔƺql Ž تمǰلةǍ ǍǍهد (ICCA).[44]

2. 4. ǫƳǅǬ ǬǍǫǨ ǬǍوالǍ ǫǬǍǛǍيǍǛĜèǍǛǍلعمǍǍ

ɉǬ التنƺور الكǍǍ ƘǛ Ž ǩتشكيلة هيǛة التوǵيد الفرنسية (CNC) الناǩǫǍ عن اهتمامǍ متمǍǍǰǬ ǧǨǬ ǍتǨǍ ǫمǨǍتدا ǨǍǨنيةǍ ǍǫǍǍ ƘǍĜÛǫيǍ ǨǍǨǨ ǥيةĜèl‡l ǬǨǍدا ǫǥǍ ǬǍǍǫǍǍ ƄلتالǍ ǍǫقيǍ التواǫǍ ɉ ƙǍ تǫǍ ȤلǍ ǫlǨطرا ǍǍ ǫستاملة ǍǬ للماليةǍǍ ǥيةĜèl‡l ğدǫ ǫعدادǍ ǩǫǬ (Réglementation) قادر علɂ ǍǛيةǍ ğǍǅǦتياǍ ǛǛǍ ǫǨǍتدا Ž ǫǍǍيا ǍǛǍقتدراǍǨ السياǍǍيǍ ǫتماعيةǬǍ الدǍلة Ž ǍǍدǍ ǵǬǍǍدا ǍǛǍد من عملية التوǵيد ǫǅǫǬǍǍ علɂ:[45]

- ǍǅǬتيا ǫǬǍسيǩ ǫǍǍǍǍǍǍǍ ǥ
- ǍǅǬتيا من ǫǍلوماǨǍ لكلǬ من ǫساǍ ƙǫ التنوǥǍ ǥǍداروǫ الǫمومية.

ǫǫǍ اهتمام هيǛة التوǵيد الفرنسية الǍǫǍقي ǍǍǛǫ دǫǍ ɉ ستǍǰمرار اǍتǫǍǍ الǫدم أǫية دǫǍ السوق ǍǫǍ Ž ǫǍǨǍ ǫǍǛ ǍǍǫǍ ǫǍǍ وارد ǍالياǍǫ ǫǍ ǍǍ عادǥ النوǫǫ ǫǍǫهيا مالية أɁǩǫǬ مǫ ǫǫنادǍ ǫالتǫǍ ǫǍǫالتقاعد ǫǍǫالǫ .[46]الدǍلǫ ǍǫǍǍ ǥ ǫǍ ǫǍ ǍǍ ǫǍلدǫ علɂ اǍǍǍتيا من ǫǍلوماǨǍ ǫǍقتداǍǍ علɂ ǫǍرار ǫǍقي ǍǛǫǍ ɁǩǫǬ ǍǍǫǍ ǫǫǫǫ ǫلوماǨǍ الضرǍرية لتقيǫǍ أهدا ǫ مǍǫرǍ اقتداǍية ǍǫǫǫǍǫئية.

43 - OFFICE DES NORMES COMPTABLE DU CANADA1987 : Cadre théorique de la comptabilité, Vancouver, p 100.

44 - ANDRE Paul & Autres 9/1999 : Les déterminants du délai entre la fin de l'exercice financier et l'annonce des résultats comptable , in revue de C. C. A. Volume 2, Paris, p 84.

45 - CAUSSE Geneviève 1999 : Op. cit. p 212.

46 - ZEFF Stephen A. 1995 : Op. cit. p 77.

2. 5. ﻣﺨﻄ ǜŶ ǈÛÅ lǂÂƂ ƑèǅI ŧǜl الوطŧ (PCN)

ƑèlǂI ǗÛÅ l ĘķǞÛǩş أعدادǕ ǒǹǾĭ Ž ǥõǓſ ǐتراǙ التوǮǻǷ طǨǦ ǷJI ǎǹǋÔǎſ 8ş ŢJI ǎǦǨÛJ ǀŢ ǀI ǀIرا
الوطŧ PCN Û ǀI õǐ هنا ǥǒǰǐ lǈǅĨ ǀI علǛ ĖŚǨǹ ǀI أن هـǾ ǗÛÅ l ǎǦǨ طǦ ſĝǚǅĭǰ ǥLDZبتيا الماليـة للدوǃǅ Ž ǚÕ
الأفتري من ماالوماǦǾ ǥ l ǎǬèǁ وطنية ǃǶǬǑ ǘǿن ǛÂDZ lǜ ǂǶǅǝ ǚǅǍǐǅǚ ǆƐǶǅǍ ǂŅǆ lǈǅǦ النمية ǅǭǅI ǎǦǨ الǅ ǀǽǘǦ ǚǦǨǿǝ ǿÂ ǅǭǅ
ǗÛÅ l Ęǃǅ عن طرǃ ƑèlǂI ǁǐǐǞ ǅǦǨ ǂǶǾǅ التوǐǾ ǅǦǨ ǀǦǨǦǨ ǂǶǾǅ ǂǦǨǦǨ ǅǦǨǦǨ ǅǦǨ ǅǦǨ ǂǶǾǅ
ƑèlǂI الوطŧ أهداﻑ 8 ماǥǰ اقتǝǅǽ ǛǞǅǞǦǨǦ ǅǦǨ ǀǦǨǦǨ ǅǦǨ ǥǨǦǨ ǂǶǾǅ اليـة ǥǅI (الǞǦǨǦ)
للمكافـة الǅǶǅ ǂǶǾǅ تلها Ž عملية ǅǦǨ الاقتǚاد الوطŧ.

فالـقـز من أن ماƁ ǗÛÅ l ƑèlǂI الوطŧ ƁǃǅǍ قائمة ǅ ǀJ إطراﻑ 8 ǅ استعملـة للماالوماǥ ǂǶǾǅ
ǷJI علǛ ǚǦǨǦǨ ǀǦǨǦǨ علǛ ǀǦǨǦǨ ǀǦǨǦǨ ǂǶǾǅ درǚǅ ǂǶǾǅ ǅǦǨ أن ǅǦǨ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǅǦǨ ǂǶǾǅ ǅǦǨ ǂǶǾǅ
ǃمنيا علǛ ǙǦǨǦǨ :

- من ǂǶǾǅ الدǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ إطراﻑ 8 ǂǶǾǅ الوǂǶǾǅ الوǂǶǾǅ ǂǶǾǅ من ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ
ǂǶǾǅ من ǂǶǾǅ علǛ ǂǶǾǅ الضرǂǶǾǅ ǂǶǾǅ التسيير ǂǶǾǅ القرار ǂǶǾǅ

- من ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ اعتمد ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ القائمة علǛ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ
القوائم ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ – ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ عن ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ عواملها ǂǶǾǅ
ǂǶǾǅ علǛ ǂǶǾǅ التسيير الداخلي للمؤسسة – ǂǶǾǅ Ž ǂǶǾǅ علǛ ǂǶǾǅ أطراﻑ 8 ǂǶǾǅ
ǂǶǾǅ قرار (ǂǶǾǅ اليـة) الضرائب ǂǶǾǅ الوطنية.

ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ علǛ عاǂǶǾǅ الشرǂǶǾǅ التǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ
ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ الشرǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ مهور ليتمكن من ǂǶǾǅ
قراراǂǶǾǅ ǂǶǾǅ عن ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ القاǂǶǾǅ التǂǶǾǅ هناǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ
عامة[47] ǂǶǾǅ عنها ǂǶǾǅ من التوǂǶǾǅ ǂǶǾǅ القضي ǂǶǾǅ قواعد ǂǶǾǅ سد ǂǶǾǅ
الشفاǂǶǾǅ ǂǶǾǅ علǛ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ الية ǂǶǾǅ متساǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ ǂǶǾǅ اهتمة للياǂǶǾǅ وأعمال
الشرǂǶǾǅ التǂǶǾǅ.

---

[47] - COSOB 1997 : Loi et réglementation, Alger, p 6.

2. 6. ﻣﻬﻦ ǾƢǻ ƔƗƫ ƓƸ ǛǫǼƫ ǠƧǺǿ ƙǡƞǽƤƱ (IASB)

لقد اعتƎ مǿدş اǗطار التǛŰورȎ (IASC) Ȁ ŽƬƥƢŰ Ɯوǿالية 1989 şǴƮŰ ƎƬƹ ƪدǿ قرƾƿ من اǗطار التŰورȎ (FASB) Ƴ Ȇ اǟ عداد القوائǴ المالية اǿهدƬ ŠƷ ƠǿǠȇ مŰلوماƫ Ɵ مǨيدƝ Ž عملية اǠƫǮ القرار اƫقتǂǂƶŰ ŠƲşƿǦيǾ أƿ ǙكورǀƝ ƿ لتشكيلة من اǿƧƤş اŮتمǶǿ اŮتمǙ (المستƮمرين ƿ الممولوƪƿ ƪ اƤ ǛƿقرƳ ƪ) ƿ وردƧين اƪƩƞƧƫ الدائنور ƿ ƠƟŭقرƧين الدولة أعواǛ ş مهور)[48]. اعتƎ القوائǴ المالية اƾمة لǾƷǽƦƫ علي طلƾ ƚƦǶǦƷƧƬ ƠǼƷƳ ƪşǼƿǂƬƞƗ ǋيلة علي طلƾ المعلوماƬ ƫ ǀƷ من ƪيǼƫ ŚƾŞ الƾƦƘ ŞƵ ƫƞǂƿ [49]. ƆƧ ŠƷ ƫƳƠƳƨƤ ƧƬƩƩƟƵƦƠƤ ƾ ŠƷ ƫƞƬƸƟƞƵ مسƗƃولية ƪƽƧƿ ƪƸƟƠƻƬ ƪƹƠƥƧ عداد مŰ ƪ ǯƿ ǿ ƫƧƿƼƧƬ ǯƧƬ ƻƢ ƾŶƧƦƫƿǼƧƬƮƦƿǿ. وهرǿƠǿ[50] ƪƸƟƠƻƬ مسƗƃولية ƪƽƧƿ ƪƸƟƠƻƬ ƫƨǂŰ ǁ الرقاǨ ƪ ƫǂǼƬ ƫǋƧƬ ǛƪƸƟƤƧ ƪƽƧƿ ƫƮƿǿ ƬǨƿƠ ƬƧƪƸ ǯƹǠƻƿƸ للتسييƧƨ ǯƿ للتسيير ƫلكها ƬƻƨǿƢ ƸƠƷƠƘ.

3. ǥƶǠƛ ƪƽƿ ǢƷƫƞ ǯƽƹƦƫ ƫƾƴƲ ƪƳǿ

3. 1. ǛƾƴƲƿ ƪƿƭƠƩƿǽƧ Ž ǙƞƼǿ ƪƾƪƳ ƪƷƫƘ

قيادة المƛƥسة (Gouverner une entreprise) ƸƠƫ (ƿ ƽƧǿǽƹǼƿ ƪƸƫ ƪƳƫ ƪƹƿƫ ǠƸǼƺ) [51] عل اعتبار أƿ قيادة المƛƥسسة هي "إƃƸƠƠƫ قيادة ƹƻƢƷƘƿƞ ƪƸƫƿ ƪǵƧƨƤ ƲƞƦƪ ƬƫƤƿƹ عن قيادة المƛƥسسة القودƸ ƹǵ طرق الƟƠƻƫ ƪƳƥƫƿ المحسااع ǽƫƸƲƠƻƸ ƪƽƫƿƨƩƫ قاƳƿƠ ƬƫǿƼ هيادƫ ƪƮƷƠƯƻƺƿ ƞ من أƿ ƿاƥ ƪ الǨضلة ƿلƾ اƸƮƳ ƪƹƷƤƿǳƧƷƦƫƿ ƿكممهǵ ƪƸƟƠƻƫ ƪƽƹƳƿƞƸ ƿ المالية من ƩƿƢ ƪƸƩƻƫƿƩƳƧƳƬ ƪƸƩƻƫƿ ƸƤƬƹƘ ƪǳƸƿƪ ƪ ƫƸƿƪƷ ƪƨ ƞƿƿƞƦ Ƶ ƨƝ ƪƿ ƪƿƳ ƧƸƤƸƿ ƪƾƭƸ ƪƪƠƪƻƴƫ ƪƽƼƿƳ ƪƹƿƪƷ ƸƢƞƸƠƳƠ عوامǌ ƪƾ ƞƸƪƿƴƧƿƿ ƸƤƠƦƫƠƣƷ ƮƫƠƬƿƫƲ ƲƻƿƞƦƞ.

ƫƶƢƹƧƿƪ ƫƞƽƞƫ ƬƳƹƪƥƷƦƿ Ž ƲƳƿƧƷƦƫƬ ƫƿƬƿƪƿǴ ƿ ƫƠƫƦƸƮ الضيƾ عند ƿƳƹƿƼƿƤ ƽƞƣƿƹ – مساƫƪƦ ƞƫ ƝƽƵƢƫƿ

ليشمƾ ƫƵƸƿƠƶ الشرƹƵƥƿ (Partenaires / Stakeholders) اللƽƸƪ ƫƵƸƫƿ أعماƳ ƪƿƸƫƿƪƫƸƿ ƪƵƭƿƫƿ ƫƵƸƠƿ مƵƝهوم ƫلياƧƿǳ التسييƧƨ ƪǚƫƫ أƞƸƣƫ " CHARREAUX 1996 " ƪƚƫƫƿ ƽƿƮƽƿƢƬƪ ƪƟƿƸƿ منƫƪƤƫ ƪƫƺƿƣƿ ƿ ƫƳƿ ƭƤƽƷƿ ƿƧƬƯƿƼ ƿƪƫƹƥƧƧƿ ƪƹƪ ƪƞƸƪƿƬ ƪƬƻƭƧƩƿ مراقبة من ƪƫƥƿ الشرƫƠƞƪ. ƿƹǂ ƪƹƥƿ ƪƸ ƪƸƪƿƥƿ ƿƤƥƩƤƿ ƿ ƩƿƷƝƿƿ ƭƶƫƞƳƫƿ عن ƫƥƵƧƪƿ ƫƩƿƿ
ƿƦƫƿƪƹ ƪƫƬƧƫƿƿ ƫƪƼƿ ƹƿƟƥƤƹƿƿ من ƩƿƤƨƷƿƫƳ ƪƟƿƧƸƿ أهدافها ƪƿƼƪƧƿƪ ƪƿƫƿƧƪƳƫƹƳ ƫƪƸƤƿ ƬƵƿƦ أهداƾ مالكي الشرƹƪƥƿ.

[48] - Ibidem p 77.

[49] - COLASSE B. 4/1997 : Du nouveau système comptable des entreprise de la Tunisie, in R. F. C., N° 288, Paris, p 44.

[50] - APOTHELOZ B. 1989: Op. cit. p 133.

[51] - PARRAT Frédéric 1999 : Le gouvernement de l’Entreprise , Maxima éd., Paris, p 09.

من ھØا ÛĘĿÛݨ ĞكنȢ Ōşǯǭ ǖسة ؏Ǝعلى أĪǿ الوǵǥد ǴقادǸǽÔǍة اǷǶ ǨǗŮBǶ دǲǭ]مرŌõÂ ǾǍاقداǶ –

ÛǽCentre des contractants[ŰǖǸÛ Ǹ ǯ Ō[قاطǷǯ ǷǯǿعقودǷ – Nœud de contrat] Ō8اǶǬشǸ مرŌõÂ من Ōǥ ǾǍاǶǏسǸ.

ĂǼǤالتاǗǵ Ƿǰ ǼǚǍدǸƢǸ أدǷǶǩ عن أƵǵǿية ǷǸǼدǷƢǸ ǷĊكاليŻ الوكاõǿة ((Les coûts d'agenceǰ ǨǷǼ ǯǸŌ النقǾÔǍ ž قيمة

ǾǍǖǵسة الناǷǲǝ عن ǷŊناǲǝ ǾǍ ǾÔ ŊǍ ǷĊالتǿŽ اǯطراǹ8 ǸǿاǵǶلة للمǸǵǿلوماǢǝ اǯǶǾǵǿية (مسǸǍاǶŽǾ مساĜŽǾ

مقرǷǏ ǾǍ عماǾǍ....)[52]

ǾǍئاǷǍǶ للنǿǸǍǼǸ اليǷǶǩǿ ǷĞكننا اعتǥǼǿǳǍ ǷǵǾǍǵ ǾǍǿǗǷ على أǿǳǷ أداǥǵǿ لتسǿǵǟ اǹǶǿǸǤǓǢǝ ǳǸǿǲǵ ǷĊالتǿŽ

ǷǸǯطراǸǲǍ ǾǍǶǪǝ بالنسǷ ǸǷǶ تǸǿǽǩǟǍ (Stockholders). من ھØا ǾǍǯǼǩǻ ǳǵǿǳǴǸ ǳǸǿǲǵ على ǾǍǳǰǾǍǳǷǵǿǩ

ǾǍǥǵǿ ǾǍǸǍǸدقة عن ǷǿǯǸǍسة ǸǷǸǵǩǾǍǸǩǼǶǷǵǼ ǷǵǸǷǥǷǵǿǩ ǸǷǸǸǿǥǵǩǵǾǍ ǷǵǾǍǷǸǿǵǿǩ ميكاǵǿǷǵǩ ǷǵǽǸǸǩ

ĊكاليǷŽ الوكاõǿة ǷǯǩǼǿǽǩ عن ǷǩǸǯǵǿǩ ǸǾǍǾǍǍǩ (مساǸǸǥǵǹ – مسǸǟ – مقرǾǍ). ǷǸǾǍǳǸǩ من التǾǍǵǩ ǳǸǵǿǩ

لدǲǭ ǸǿǩǸǿǳǸǿǩ ǾǍǳǸǿǩǾǍ أǰ ǷǸǩǸǩ قد ǷǷǸǩǸǥǵǿǩ ǩ عدǥǸ مناǵǳǩǵǿǩ أǵǿǸǵǩǸǿǩ ǾǍǸǸǩǵǿǩ ǾǍǸǿǩ ǸǿǩǸǿǩ

ǳǸǸǸǸǸǩ ǸǸǸǩǸǩ ǸǵǿǸǩ ǸǸǩǸǩ ǸǸǩ ǸǸǵǩ ǸǸǿǩǸǩ لنشاǸ ǩ ǸǸǸǩǵǸǩǸǿǩ ǸǸǸǩ لتسيǸǩ ǸǸǵǩǸǩ

عن طراǸǸǵ ǸǸǸǩǸ ǸǸǸǩ (Choix – Options) ǷǵǸǩ ǸǸǸǩ التنǸǸǩ ǸǸǸǩ ž ǸǸǸǸǩ ǸǸǸǸǩǸ ǸǸǸǩ

ǸǸǸǸǩ طرǸ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ. ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ عنها ملǸǸǩ.

أما ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ اǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ عنها ملǸǸǩ (ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ التسيǸ) ǸǸǸǩ

للمساǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ž ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ أǸ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ. ǸǸǸǩ ما ǸǸǸǩ

من التقارǸ السنوǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ الرئيسي للمعلوماǸ ǸǸǸǩ أداǸ ǸǸǸǩ الدعامة ǸǸǸǩ

للمساǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ السيǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ للمǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ

ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ اليǸ الكفيلة ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ.[53]

3. 2. ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ

ǸǸǸǩ الوكاǸǸǩ من ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ لتضارǸ ǸǸǸǩ ž ǸǸǸǩ[54] ǸǸǸǩ مساǸǸǩ –

مسǸ من ǸǸǸǩ مساǸǸǩ – مسǸ – مقرǸ من ǸǸǸǩ أǸǸǩ. ǸǸǸǩ على ǸǸǸǩ أǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ

ǸǸǸǩ على ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ منها ماهي ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ

ǸǸǸǩ منها ماهي داǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ الكلفة ǸǸǸǩ ǸǸǸǩ أǸ ǸǸǸǩ.

[52] - CHARREAUX Gérard 2000 : Gouvernement de l'Entreprise et comptabilité , in Encycl. de C. C. A., Economica éd., Paris, p 745.

[53] - POCHET Christine 9/1998 : Le rôle de l'information comptable dans le gouvernement de l'entreprise , in revue de C. C. A., Paris, p 80.

[54] - SAADA Toufik 3/1996 : Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise, in E & C N° 194, Paris, p 10

3. 2. 1. ƙǂĀÊ ǀ ǜ ɸ ǁKÊ ǀ ƙ

ǁقود التمييز ƙ ǀ سǁن ǁKس ȿمالكي رأ âǀ ǀ Ûól ƃǓ ǁكوǁن ǁقة ȿǁ ؏ ǁلة ȿǁ̃ (Relation d'agence) Û ǂمʒ الكK ǁǂ ǁ

من ǁǁ ƙ ǂǁǁ علǁ اعتǁارها "ǁǁ̃ قد ǁǁ ƁØǁ ǁǁǁوɳ ǁǁǁ Ǟǁǁ ǁ أȿ ȿ ǁموعة من ǀ ǂ ǁ ǁǁ (ǀ ǁلكƙ) Û

ǁدما ǁǁǁ ǁǁ ǁǁ ǁǁر (ǀ سK)Û من أǁǁ قيام ǁǁ ǀ ǂ ǁ ǁ ǁمليا ǁ التسيK ǁ ǁǁ ȿǁساǁ Ûǁ ǀ ǂ مر ǁǁƁØǁ

ǁترǁ ǁ ǁǁǁ السǁǁǁ ǁ ǁǁ ǁ ǀ سK ǁǁ".

مادام لكǁ طر8 ǁǁǁ دائمة ǁ ǁǁǁǁ ǁǁǁǁ ǁǁǁ Ǯ ǁǁ ǁǁǁ ǁǁǁ ǀ ǁǁǁ ǁ من ǀ سǁ

ȿا ستǁǁمراǁ قد ǁتسد ǁ ǁوȿ ǀ سǁ اللǁǁ ǁدǁ ǁǁ ȿ الǁ8 ǀ ǂ ǁǁ ǁǁ اراǁ ǁطا ǁ ǁسة ǁ (أǁǁǁ ǁǁضورا)

ȿ ǁ ǁǁ ǁطة ǁǁعما Ûǁ ǁǁ ǁ ǁوȿ ǁǁ علǁ ǁسƙ أداǁǁها. ȿالتاǁ ǁكوǁ ǁ ȿ أǁǁǁ ǁǁساǁية للتǁ8 ǁ النتائǁ ǁ

علǁ اعتǁار اǁǁ ǁ ǁǁ ǁǁمارهǁ ǁ ǁǁوƁ (رأ âǀ ǀ ól ǁشرƁ) ǁǁ ǀ ǂ ǁǁ55 Ûǁ ǀ مر ƁØǁ ǁقودهǁ دائما ǁǁ ǁضيǁ Ǭ

ǀ شارǁ ǁǁ ǁǁمارǁ ǀ ǂ ǁ ǁطرȿ ȿ ǁǁǁ مردȿǁة. علǁ ǁǁǁǁ ǁاما من ǀ ساǂƙ الرǁǁ ƙ دائما ǁ ǁǁǁǁ

قيمة ǀ ǁسة ǁǁ ȿالتاǁ ǁǁǁ أمواǁ ǁ ǁǁǁǁ ǁ. ȿ ǁǁ8 ǁǁǁضيǁ الفرǁ ǁ ǁǁ ǁدم ǁ ǁǁǁ ǁ ǁǁǁǁǁǁ عادȿ ما ǁتǁ

ǀ ساǂǁ ȿ ǁكاليǁ ǁ ǁǁ ǁ مراقǁة ȿمتاǁ ǁǁ ǁية لتǁ ǁ ǁ ǁرǁة ǀ سǁǁ ȿǁتوǁ Ǭ ǁǁ ǁ التكاليǁ

الناǁ ǁǁ عن ؏ǁقة الوǁالة علǁ عاملǁ ǁ مهمǁ:

- ǁǁ ǁسة ǀ ǁ ȿمستوǁ ǁǁǁǁ رأ âǀ ǀ ól (ǀ ǁǁǁ) ƙ ǀ ساǂƙ Û ǁǁǁ ǁلما ǁاد عدد ǀ ساǂƙ ǁلما ǁ ǁترǁ ǁ أǁ ǁǁǁد التكاليǁ ǁǁ ǁǁمله ǀ ساǂǁ ǁǁǁ ǁقيǁǁ ǁ ǁرǁة ǀ سǁ. ȿعلǁ ǁǁǁ من ǁǁǁ ǁلما ǁ عدد ǀ ساǂƙ ǁلما ǁǁǁ ǁǁمكاǁ ǁǁǁ ǁوǁǁ علǁ ǀ ǁلومǁ ǁǁشكǁ ǁسǁ ȿالتاǁ ǁǁǁ التكاليǁ الǁ ǁǁملوǁ ǁǁǁ الشǁǁ ǁ Ǚ

- طǁǁǁ ǀ ساǂƙ Û (ǀ ساǂƙ ǀ ǁǁǁǁ) ǀ ǁǁǁ ǁ الدȿلة أȿ ǀ ستǁǁمراǁ الدȿليǁ ǁ Ûǁǁ ȿǁǁǁǁ الفرǁ ǁ عادȿ ǁǁǁ ȿǁǁوعية ǀ ǁلومǁ ǁ ǁǁǁǁ ȿ ǁ الية الǁ علǁ ǀ ǁسة ǁقدǁها. ǀ مر ǁǁ ǁ علǁ ǀ سǁ مسارǁ ǁǁ ǁǁǁǁ ǁǁ ǁǁǁǁ ǁǁǁ ǁ لوǁ ǁǁǁ ǁǁǁǁ ȿǁǁǁǁ Ǯ ǁداقية ǀ ǁسة علǁ ǁǁيداǁ الوطǁ ȿالدȿǁ.

3. 2. 2. ƙǂĀÊ ǀ Ûǁ ǁKÊ ǀ ƙ ȿǁ ǁرضƙ

للمداǁǁية أǁǁية ǁ ǁǁǁ ǁ ǁǁ التضارǁ الناǁǁ عن ؏ǁقة الوǁالة ȿǁǁǁ ǁǁهور ؏ǁقة ǁǁǁ ǁǁǁǁ

ƙ ǀ ǁسة (من ǁǁǁ ǀ ساǂƙ ȿǀ سǁǁ) ȿǀ قرǁ Ûƙ ǁǁǁǁ من التǁǁǁ الناǁǁ عن ǁǁادر التموǁǁ ǁǁǁǁ:

55 - Ibidem, p 11.

- ﺍﻟﻘﺪﻡ ﺍ ﺳﺎƵﻮ ȷ ﻮǷ ﺩﺍﺋﻤﺎ ﻟﻠﻤﺆèﺴﺔ Ûﺍﻟﻜﺎ ÒÔ ﺃﺭƽǿ ﻮȷÔƷ ﻋﻠﻴﻬﺎ ƴƚ ƘﻘﻔƠ ƫﺎﺋﺘ ǰ ƶﺎﺷﻴﺔÛ ﻤﺎõ
ƸȷﻬǶ ƥﺎﻟﺘﻤﻮÕ ǵĘ ƺƹŧ ﻋﻠﻰ ﺴﻴƘ ﺍ ûèﺴﺔ Ü

- ﻓﻴﻨﻤﺎ ﺍﻟﻘﺪﻡ ﺍ ﻗﺮ ȷ ﻮǷ ﻗﺪ ﺍﻟﻜﻮ ȷ ﻃﻮÕ ﺍ ﺪﺁ ﻟﻴǪ ﺍﻟﻜﺎ ﺎﺋﺪﻮûÛ ƨŧ ÔÕ ﺍ ﻗﺮ ƙ ƞﻮƛƉ ﻋﻠﻰ
ĘǴ ƺƹŧ ﻋﻠﻰ ﺴﻴƘ ﺍ ûèﺴﺔ .

ƨǫƪ ﺃ ȷ ﺍﻟﺘﻤﻮÕ ﻋﻦ ﻃﺮĘ ﺍﻟﺮƷ Ž ﺭﺃ âﺍ ŀö ﻓﻮﺍèÛﺔ ŧõﺍﻟﻘﺘāƃ ﻋﺎﺩƍ ﺍﺭƘƺţ Ž ƘﺎﻟﻜﻴƵ ﺍﻟﻮõﺎﻟﺔ.
ƽȷ ﺍ ﺴƘﻦ ﻋﺎﺩƍ ﻣﺎ ƳƻȷÔ ƀƻﺍﻟﻀﺮÕ ﺍ ƌﺍﺘﻔﺮ ƍﺪƊ ﺃèƉāƃƯõ ﻣﻨﻬﺎ :

- ǵƹƙ ﻋﻠﻰ ƸƗƈﻳﻬﻢ ﺃﺭƽǿ ﺍ ûèﺴﺔ ƗƻǼƯﻟﺘ Ƙﺍﻃﺮ ƣƺƙâÛ ƪﺎƹƀ ﻀﻴﻴﻖƷ ƺƷ ƃ ﻋﻤﻠﻬﻢ. ƨﺎƹƄﺍﻟﻨﺘﻴﺠﺔ
ƘƻƘƷ ﻗﻴﻤﺔ ﺍ ûèﺴﺔ ƪƘƺƎƸ ƘﺎﻟﻜﻴƵ ﺍﻟﻮõﺎﻟﺔ[56] Ü

- ﺍﻟﻀﺮÕ ﺍ ﺳﺎƵƙ ﺍﻟﻠƢﻦ ƘﻮƍÔƸ ﻣﺴﺎƨûƺﺘﻬﻢ Ž ƴƚƀƨƀ ﻣﺴﺎƵﺘﻬﻢÛ ﺍ ﺷﺎƷ ƹõƺ Ƙﺎﻃﺮƍ ƹƚ Ž ƺƹƴﺮﻫﻢ
ﺃõƺ ﻣﺮƀƨﺩﺍﻟﺔ. ﻋﻠﻰ ﻋﻜﺲ ﺍ ﻗﺮ ƙ ﺍﻟﻠƢﻦ ŧ ƸƗƛÙ ﻋﺎﺋﺪﺍƾƺ ƹƺƀƚ ﺍﻟﻘÔƹƀ ﻟﻠﻤﺆèﺴﺔÛ ƽƹƚƴ
ﺍﻟﻀﻠﻮ ȷ ﺍ ﺷﺎƷ ƚƹƖ Ƙﺎﻃﺮƍ[57] Ü

- ﺍﻣﻜﺎﻧﻴﺔ ﻗﻴﺎﻡ ﺍ ﺴƘﻦ ƪﺎƨﻮÕ ƂƼƺƚƀ ﻣﻦ ﺍ ﻗﺮ ƙ ƀƁ ﺍ ﺳﺎƵƙÛ ﻣﻦ ƙƺƺƙ ƞﻮƞƢƜƍ ƽƺƗƹ ﺍﻟﺪƻƮ ﺃƌƌƉ
ﻣﻦ ƠƗƮƚ ﺃƌƒƛ ƨƏƂƲƍ ﺍƺĕƹƀﻤﺎﺭ[58] .

ƬƾƬƃ ﺍﻟﺴﺎﻗﻘﺔ āƗƌƨ ﺍ ﻗﺮ ƙ ƳƚƔƺƷ ﻋﺎﺩƍ ﻋﻠﻰ ƀƘƮ ﻣﻦ ƀƿƊ ƀƺƙƩ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻮﻣﺎƖﻟ
ƾƨƺƨƏ ﺍﻟﻴﺔÛ ﺍﻟﻜﻔﻴﻠﺔ ﻓﺘﻤﻜﻴﻨﻬﻢ ﻣﻦ ﻣﺘﺎƺƠﺔ ﺍﻟﻘﺪﺭƍ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﺴﺪﺍﺩ ƀƤƶ ƷﻤﺘﻬƘƚ ﺍ ûèﺴﺔ. ƳƾƉ ƿƾƗƯ ƺƨƏƻƾ
ﺭƻƾƺƀ ﻟﻘﻴﺎﻡ ﺍ ûèﺴﺔ ƙƺƢƲ ﺍ ﻟﻮﻣﺎƖƚ ƞƾƨƏ ﺍﻟﻴﺔÛ ƨƳƾƾ ﻋﻦ ﻃﺮƻ ﻣﺮﺍﻗﻔﺔ ƺƀƨƿ ﺍ ﺴƘﻦ
ﻓﻮﺍèÛﺔ ﻋﻘﻮﺩ ﻣﻮƞﻘﺔ ƹﺴƹƪ ƹƾƃƠƍﺘﺎﻧﺔ ƨﻣﺮﺍﻗﻔﺔ ﺍﻟﻘﺮﺍﺭƍ ﺍﻟﺘﺴﺮﺍﺓ Ž ƹƖ ƺƙƾﺘﻮﺍÛ ƀƿƀﻤﺎﺭƨ ﺍﻟﺘﻤﻮÕ.

56 - JAQUILLAT B. & LEVASSEUR M. 4/1984 : Signaux et mandat et gestion financière, in Finance, Volume 5, pp 70-83.
57 - SAADA Toufik 3/1996 : Op. cit. p 11.
58 - Idem .

(FASB 1980 ; SFAC n° 2) ĞĒǵèÀ‡l ğÀŋوŸǣ l ĞĒʒوϣ ÆĒǩرǩ (05.II) Ļęø ÖŠÎ‌ll

Les utilisateurs
De l’information comptable

Les décideurs et leurs
Caractéristiques
(par ex. : Faculté de compréhension
Ou connaissances antérieures)

Seuil de signification

Avantages > Coûts

Qualités spécifiques
Du point de vue des utilisateurs

Intelligibilité

Utilité décisionnelle

Qualités premières nécessaires
à la prise de décisions

Pertinence

Fiabilité

Les ingrédients
Des qualités primaires

Opportunité

Vérifiabilité

Fidélité

Valeur prédictive

Valeur rétrodictive

Seuil de signification

Comparabilité
(ce qui suppose la
permanence des
méthode)

Neutralité

Importance significative

Source : Céline Michaïlesco (2000, page 1029)

ȯوẎΣl ğÀŋƞŠĘŋ .3 .3

من ĘłÛمن أƶية l ğلوماǰ l‡èlǵية lş الية Ž التǰĤK عن الواقȝ قةŧÔłدB للمŭèسا ğÛ şاعتǵارها الدعامة l ĵèlèية للقرارات ğقةŧÔłدا ستǰمليها. اللØ̣ ٹن Ấتر ȏ أ ŗ لكوŗ لدŀها ğĘ ŧbŸţ علʔ أعماȯ l ŭèسا ğl Ÿǟقة ǒ l ÔŗlǓ ساƶ ƙŗ قرǐ ƙ l أ şl ستǯمرٹن اللØ̣ ٹن Ởٰ اوǵŗ ŗ Ž l ساƶة Ü ŗ لضما ȯÔǩ ŧl şاقيال ȳ ŞşيÀ ǹ‡ l ǰ‡ l ارهاȳاعتǵ ǵةl‡èl ǵ ضـǵ Ŭ ǰŀK l من P ئلة ΰ ƃ ǵ ستكام ǵğŧ l ǵ ȲΔÆ ŞǵŞٔمة Ÿ ŞǵÔ اقية l ǰلوماǰ l‡èl ǵية ǵŞ ŶǵğǶيتها للمقارǵ ƞة من ŶŸo ǵĸ Ţ ŀŀ ǵ ǹ ǵ l ŞǵĢ l‡èl ǵ Ǳ Ĝةالقدر ǵ ØB ǵǹ ŘǱ ǵ ŞlÔ ǵ ƞ ŧŬl لتاZ l ǰطرا ǹ ǹ 8 ļ ǵŞ l ساȃ ŋ ŞlÔ ǵ l ǵ Ÿèl قد Ũ ǵ l ساȃ ǵ ŭèl ساȃ Ž ş ǹ ǵ ǵ ŋ ǵ ǵ 3 ŋǵǵ Ž ŝ ǵ ǵ ȝ ǵ ǵ ǵ ǵ ǵتينة ǵ
ǵ ŧ ǵ l ساǰ ǵ ğ l ǵ نا Z ǵ l ǵ لوما ǰ ǵ ŋ l تا ǵ ǵ Ş ǵ ǵ ȯ ǵ ǵ ǵ ǵ ǵ ǵ ǵ l ǵ نا ǵ ǵ ǵ :

3. 3. 1. ȽƮŢȄǨ ǻǞȂ ǐǤȂǕǼȀǍǃ ǜǼǐǓǀȂ ǜǼȂǀ

ɕكتسي التنٍيم (La réglementation) أɾية ǣالǤة ǞɃعتǤار الدɼر الɎɃ ɅؤدɆه ɍȳȂɸا اȂɆȁǪǍ ȂɆȁǪǍ ǨǸȂȁɼǤǐ...

ɎȁȲɿƾȁɸ ɀɷȂǀǩȁǍǐ ǨǦǘǠȂȂǨǠȁǕǼǍ ȂɼǠǀȂǍȁǐ عن ɸȂǦɄȂɍȂȂȂȂ ɕǀǟȁǨ ȂɉȂǀǙǟȂɆȂȂ ɀȂɾɾǀȂǦǢȂȂɀȂ ȂɼȁȂǨȂǩȂɆȂȂȂ...

ȲȂȂȂǍǤɀǀȂ ȵǟ ǓǀȂȂǩȂǞȂ ȂȂȂǞ ȂǍǞǦȂȂǀǩȂǍɸȂȂ

ɋɊȶ ȍȂǞ ǕǞǐ ǨǠȂǟȂɼ ɎȁǩȂ ɀȂǍ ȂȂǟȂɍ ȂǨȂȂɃ ǨǐǟȂɍ ȂȂǀǞ ǞǀȂȂɄ ȂȂȂȂɄ ɋɊȶ...

ȂȂɄ ɋɊȶ ɋȂǔǩȂǍǼǞǀ ǩȂǀȂȂǟȂɼ ǞȂȂȂǩ ȂǀǦȂǍ ȂǟɃǞǀȂǟ ...

عنها (ɭɸɭȁǩȁǾǨȂȂȂǦ)ɍ ɉȂɾɎ ȂȂɄȂȂȂ ɸȂǁɳ ȂɀȂɄȂ ǃȂɃ ǀȂɅȂ ɹɸǍ ȂȁȂǨȂ ȂǟɄȂȂ...

ɬǇȂȂɆȂ ǐǼȂǐǤȂǀ ǃɃǞǐǀɃǩȂ ȂɎɄǞǤȁȂǟǍ ǤɍɸȂǤɆȁǐǤǡǞ ɀǕȂǘǤȁǟ ȁɆȂɍɸȂȂ...

ɀȂȂȂɾǟȂǕ ȂǠǩȂǗȂɾɀ ȲǽȃȂɾȂɬȂ ɀɸɃɫȂ ɀȂȂǤȂɄɀ ǞɆǨɃǟɀ ǃɫɆǀȁȂɾȂ ǣȂɸǤȂ ǞɃɆȂǟɀǣ...

: التالية ǞɬȂǟ ɬȂȂɀ ɸǤɆɀȂȂɀ ǐȂȂȂ ɄȂȂȂȂɀ

- ȂǞȂǞɀ ȂȂɀȂɆȂ ɍǓ ǐȂɄ ɸǟɀǞ ǃɆǩȂɁɀ ǐȂɄȂ ǐȂɀȂɀɆ ȂȂɁ ȂǟɀǤɀ ȂȂɁ ȂȂɀǞ ǐȂɍɀǞ
- ȁȂɆ للمساȂǀ ȂȂɀǞɀ ǞȂɀȂǍ ɸȂǟɀ ɾȂȂȂȂ ȂǟȂǀǞ ǞɆȂɀ ǃǟɀǙɀ ȂǟȂɀǞȂǩǞǘȂ ȂǠȂɀȂɀ
- ȂǟȂǕ ɸȂǟȂɀ ȂǟɀȂȂɀ ɸȂȂȂɀȂǟ ȂǟȂɀȂɆ ɸȂȂǟȂȂɀ ɀȂǩɀȂ ǞɆȂɀǞȂ ɸȂɀȂȂɆ ɆǟȂɀ

ɎȂȂ التنٍيم ȂǀȂɀ ɸȂȂǟ ɀȂǟɀǞ ȂȂȂɀǞɸɀ ǞɆǟȂɀǞɀȂ ɆȂȂǀ ɸȂɍ ǞȂɀȂǞȂ ȂȂɍ ȂȂȂǟɀ ȂȂɀǞɀ ɸȂɀɸȂɀ ...

ȂȂǟɀ ȂȂɀǞȂɆ ɍɀǞɀȂ ȂɀǞɀȂɆ ǞɀɀǟɀȂ ȂǟȂɀȂɀ ǞȂȂɀȂɆ ɀȂȂȂȂɀ ǞȂɀɀɀ ǞɍɆȂ ȂǟȂɀȂǟ **ǐȂȂǞǐǤȂǀ ǐȂɀȂɀȂ ɍɀǞȂȂɀ ȂȂɸɀǞ ǞȂɀ ǐǐǞȂȂ.**

3. 3. 2. ŎĔǻǺǩ ǧǺƑDzƑǩŀتريǜŀ ŏǺÔǩƭŀ

ǧŀلوماǓ ŀ ǻǫǜ Ž ŏǻ عادة ǈكيūǷ لضمان الǓمومية السلǗÛǧ ŀ من ǮرادǓ ǻŀǮǻǻ التنǛيǈ أǶية ǨǩǼŀõ ǻŀǗ

ŀǜيةǦ ŀŧ ŀǒ اليةǗÛ ǚ ŀ Ǵŀ للتقي ǽيهاǓ ŀ ǿǓ علǔ ȡŀÛǓ ǽالƀŀ ǷǓ ŀǼ ŀلوماǓ ŀǧ ǥ ǷǕ ǾǩǼŀŏǻǺǓ ǧ ŀǷƀǼŀǋ تريǜŀ ǧ ŀǷǩƭŀÔ ŀŏ قǾǽ

عǦ ŀǧǻ ŀǔ علǩǻ Ę ŀǕǼǜ ŀساǧ ǶŀǦǗŀǜ ŀǥǩŀ ǶǮ ŀ أǷ ŀيǗŀǜ ǮندرǕ ǚ ǷمǼ ŀǔمن رǗŀǦǦǳتها Ž ǮرǜŀǑ ǩŀǜ ǻ الشǼǻŀǧية الضرŀǜǻيǗ ŀ Ž ǮطارǬ ŀ ما ǻŀŀǓǽر

ǮالنشرǗǜ ǚ ǽǳǼŀǑǻǚ ǽǳ ŀ ادرǳ Ȼ ŀوعي للمǓ ǮلوماǦ ǧ ŀǧǻ ŀǜية ŀǒ اليةǗÛ ǚ ŀ ǾدǓ ŀǯ اعتǦ ŀǮار ŀǧǻ أǶها :

- Ǘǜ ǾǽرǓ ŀ ǻǼǻǥقاليد راǦ ǷǓ ǿǻǼ ŀǗǩǽ ŀǷǗمن ŀ ǦǕ ǚ ŀŀǜǻ ميدان ǻŀ ǽǳǼŀǑǻ ǩŀÔǻ قد ǨكسǓ ŀǦها ǻ ŀقة ǚ ŀ ǕǕ ǻǓ ǚ ŀǽ ǽǕ ǷŀǜǩǔŀǓ Ž ǚ ǽǳǼŀǜǻǷ ǥǓ ǽǳǽǳ Ǘ
- ارǦ ŀǜǻ ǩǾ ŀǜ الوعي لدǔ مستǓ ŀملي ŀǓ ŀلوماǧ ǗǦŀǦǟǾǚ ǻǽ ŀǜǽ ŀǦǼŀǼǜ ŀǒ ǩǷ ǮǗǦ ǾǮǓ ǿǮǼǗ ŀǽ ǚ ǗǦŀǗǚǕ ŀǦŀǽ ǮǗ ŀǗŀǦ ŀǜǩ ŀǜǦǽǩǻǷǚǕ ǻŀǷǷŀǿ ŀǨǷ ǻǻǻǿǘǽŀ التنǛيǈ
ǮǗǚ ǽǳǼŀǑǻǜ عنها. ǥمرد ǿǽǚ ǻǽ ǦǽŀǮ ǻǼǹǽ ŀ ǩǾ ǦǺŀǾ ǕǓ ǕǽǓǽǽǓ ǥǳ قد ǮǻǾ ǩǾǚ ŀŀǓǻǺǜ ǚǜ ǥǹ ŀǗǑǾǚ ǻǺǻǽǜ ǾǽǼ ǽǾǚ ǯǽǾ Ǘǻ ǻǽ ǾǾǓǕ ǽǚ ǽǜ ǥǹ ǩǾǚ ǩǽǺŀǜ ǥǷǥ تشارك ŀǽǷǽǾ ǥǽ ǥǻ ǥǽ ǻǾǾǻǜ ŀǽǽ Ǧ ǽǷ ǩǽ ǿǽǽǽ ǹǻǜǽǜ ǚǽǚ ǾǽǷǜ ǻǽ ǥǽǾ ǩǽǽǽǾ ǽǿǽ ǻǷ ǥǷǜǜ ǽǽ ǽǾǜ ǽǚǺǹ ǽǾǜ ǥǾǽǽ ǻǽ ǻǾǽ ǽǽǽ ǩǽǽ ǽǽ ǥǾǽǾ ǽǾ ǥǾǷǻ ǽǾǾ ǾǾ ǻǽǽ ǽǽ ǽǽ ǻǽ ǽǾǽǹ ǽ ǽǾǽ ǥǾǾǽ ǾǾ ǽǾǽǾ ǾǽǾǻ ŀǽǽǜ ǽǻǽǽǽ ǻǽ ǽǽǽǾ ǽǾǽǽ ǾǾǽ ǥǽǽǽǽ ǽǽǽ ǻǽǽ ŀǾǾ ǽǽǾǾ ǾǽǽǾ ǥǽǽǽ ǽǾǽǽǾ ǽǽ ǽǽǽǽ ǾǽǾ ǽǾǽǽǻǻǽ ǻǽǽǽ ǻǽǾǽ ǽǽǽǜ ǽǽǽǽ ǾǾǽǾ ǽǽ ǽǾǽ ǥǽǽ ǽǽǽǽ ǾǽǾǽ ǽǽǾǽ ǽǽǽ

ǧǽǾǽ ŀǳ ǩǽǺ ǻǾ ŀǽǥǾǾ ŀǾǽǽǽ ǽǾǽǾǾ من ǽǾǽǾǽ أطرǾǽ ǧǽǽǽǽǽǽǽ ǻǾǾǾ .

ǥلتكيǽǳ ǧيǻǳǼǦ ŀǽǾǼǑǻŀ ǩǽǽ ǚǽǽǾ ǻǾǿǾǾǽǽǽ ǧǽǳǼǽŀǽǽǾ ǚ ǚǽǽ عنها من ǻǽ ŀǳǽŀǽ ǕǼǜǾ ǻǾ ǻǽ ŀ استǓ ŀملة للمǓ ŀلوماǧ
ŀǜيةǦ ŀŧ ŀǒ اليةǗÛ ǚ ŀ ǻǾǽǾ ǻǾ علǔ ǩǽ ŀسة ǜǽ ǧǽ مهمة اعتماد طرǗǦ ǹǻ ŀǓرǽ ǥǽ ǻǽ ǻǾ ǽǽ ǥǽ ǽǽ ŀǑǾǽ ǽǽǽ ǽǽ ǻǽǾ ǥǾǽ ǽǾǽ كوǽǳ
طوعيةǗ[59] ǮǦ ŀǽ ǩǾǽǽǽǼ علǔ ŀǽǾǽ ǻǾǽ أǽ ǽǾǽǼǻ ǾǾǽ : ǻǽǽ

Ǘǳ - لقاءات المعلومات (Les rendez-vous d'information) : ǥǽǽǽǽ Ž ǽǽ اللقاǽǽǽ ǧǽǽǾ ǚ ŀǽ ǚǽǽǽ قدǽها

ŀ ǩǽǾسة ǽǾ أطرǾ عداǽǽǽǽ ǽǾǽ ساǽǽǽǽǽ ǽǾǽǽ ŀǽǾ ǽǽǽǽǽǽ ǽǽ ǽǽǾ ǥǽ ǽǽǽǽǽǽǽǽǽ ǥǾ ǽǾ عرǽ ǽǽǽǽ ǽǽǽǽ ǻǾ ǽǾǽǽ ǽǾǽǽǽǽǽ ǽǾǽ ǽǽǾǽ ǽǽǽǽǽǽǾ ǽǽǾ ǽǽǽǽǽǽǽǽ ǽǽǽǽǽǽǽǽǽǽǽǽ

[59] - GUIMARD A. 1995 : La communication financière , Economica éd., Paris, p 56.

ĂǆǁĂǬ- وȅĂǬǙƥ ǙĂƟǁƥǚ ƵƏǃǃ : ǶǋǾ من أهم ǔǾƅ الوǛǒƓƋ ǙǸ ǜǙǾǁƦ ǨƸ ǙƷ الوكنولوǂǊǁ ǉالوǙǈƗ مǃƐƥ ǚƋǁǂǽǁƥ اعتماد مواقǨ الوǼǙƥ (Site Web) ǙƦǁƥ ǟǂǁǔ ǔ الواقǨ الǂǁǙƥ عالية رǚǈ ǚǋǁǙƥ سةǙǁǄ ǂǁǙƥ ǟǋǖǁƸƟ ǙǁƸƟǚǽǁǚ ǁǚǁƥ ǨǂǖǙǽǁǙǂǁǆǋǁ عمدǯ الكǯƘ من ǋǄǁ ساǯ ǚǊǁǙ مواقǨ الكترǾǋǚǁ ǉǓǁǙ ǁǂǂǙ مستمر ǂǁǙ الوماǯ ǁǙƦ كراها ǚǄǁǁǈ لدمة ǉǄ ǋǁǙ ǂǁǙǚǁǇǁǚ اهتمة الياǚǁǙ أعماǁǙ ǚǁǁǜǁǙ ǂǁǙǟǙ ǁǚǁǆǂ ǁǚǁǃǚǂ ǁǈǁǂǃǚǚ ǁǙǃǁǉ ǄǆǚǙǁǂ ǙǂǁǁǙǚ ǁǚǂǂǖǁǂ ǜǁǚǁǃǂ ǁǚǙǁǈǂ ǁǚǃǁǃǁǂ Ǚǁǁǈǁǚǁǁǚǁǁǉǂ لنشرها من ǁǙǃ الواقǨ لتقارǁرها الدǚرǁǁة ǉǁǉǁǚǁǁǚǁǁǉǚ أǚǁǁǂ عنواǁǁة (ǁǚǙǂ ǂǁǁǂǚǁǁǁǁǙǂǁǁǚ الوماǯ ǁǁǂǙ ǂǁǁǁǚǁǁǁǚǁǁǁǚǁǁǂǂ ǜǁǚǁǁ على ما ǁǁǚǁǁǂǁǁǚǁǁǂ الواقǨ من ǁǁǚǁǁǉǁǁǂ ǁǁǉكانية ǁواǁǁǚǁǚ سة مǃ ǚǁǁǚǁǂǁǚǁǁǃǁǁǉ ǁǁǂǁǁǃǁǁǁǁǚ ǁǁǂǁǁǚǁǁǚ المستعملة للماǁǁǚǁǁǉ الوماǯ ǁلقة ǁǁǚǁǁǚ سة ǁǁǚ عدم ǁǁǚǁتياǁǁǚǁǁǂǁǁǚ قراراǁǁǚ.[60]

---

[60] - Conseil National de Tourisme France 5/2000 : Tourisme et technologie de l'information et de la communication , La documentation française, Paris, p 105.

خلاصة واستنتاجات الفصل

ƘǓ لنا من ǿƳǻ هƴا ǐǙƘǼ أǱ ǆǻǀǶ النموǯǷ ǰǀǇǟƃ (Le modèle comptable) Ž ǳǞǶǀǙǟ علǽ ǛǟǼƽǍ ǰǀǶǇǐǙƘǼǓƾǍ ǟƃ ǅƵ ƯǼ عليها من ǛǟǼطراǂƽ ǟ المستǼملة للمǠلومات ǟƃǇǶǀة ǟǗ اليةǛ ǟǗ سند للمǾǀǇǶ ǰǀǇǶǀǙǟ عليها من ǿƳǻ ǟƽƹǀƾ القياǅ ǟǗǆǀǛǛǀǐǓǛǌ التوƄǍ علǽ:

- ǟƽƹǀƾǗ ǝǐǛ ǟǇǶǀǙǟ ƺملة من ǟƃǇǶǀǙǟ ǝǀǇǶǀǙǟ لضمان ǱǞ التƺǨǐǛǨ Ž ǾعداǱ ǟƃ اللومات ǟǇǶǀǙǟية ǟǗ اليةǛ ǛǞǅǀǟ النسǛǀǞ للمǞǇǶسة لتمكينها من القيام ǛǟƃǂƇǀǟ اǇǶǀǙǟ القارǂǀ من ǟƃǇǶǀǛǓ ǟǎǣ ǀǬǞƽǟ أǛ ǟǗ ǡǞ ǟƃǇǶǀǙǟ للمǞǇǶسة ǟǗǟǀƙǛ للمخǞǀǙǟ القاǭƯ يما ǟǗǗ ǐǀǀǂƿ ǀǐǛ ǟǖǐǛǞǓ ǰǇǶǀǙǟ هو Ž ǆƱǀǾ ǟƽǀǙǶǀǙǟ Ǳǀƾǀƹǐǀǀǝ ǟǗǐǛǀǐǝ عدƽǍ ǛǣǇǀǂǀǀǀ من ǡǀǀǀǀǀ قواعد ǰǇǶǀǙǟ ǟǇǀƹǂǀ ǟǇǀǛǀǞ ǀǐǀǀǛǏ Ǵǀǀ مسار الواقǛ مǛǟ الǓǀǓǀ من ǝǀǀǀ ǍǍǀƾǀ ǟǐǀǀǀ ǝǀǀǀ ǟǇǶǀǙǟ من ǿƳǻ ǛǀǍ ǰǇǶǀǙǟ موƽǐǛ ǟƽǛ Ǜǀǀ ǛƇǀǛ Ǜǀǐ مسار

- أǀǀ علǽ الرǀǀ من التǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀ ǟǀǀǀǀ التوƽǀǀ Ž ǛǀƝǀǛ طǀǀǀǀ ǛǀǀƝǀǟ للمǠلومة ǟǇǶǀǙǟية ǟǗ الية ǟƃǀǀǀǀ ǟǀǀǀǀ ǟǀǀǀ ǟǀǀǀ علǽ النموǯǷ ǟǇǶǀǙǟ أǱ ǀǀǀ علǽ ǟǐǀǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀ هناǀ ǀǀǀ علǽ أǀǀية ǀستǀǀمر (l'Investisseur) من منǀǀǀ أǱ ǀǀǀ علǽ ǟǐǀǀǀǀǀǀ ǀستǀǀمر ǀǀǀيلة ǀǀǀǀǀية ǟǐǀǀǀǀ ǟǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀ هتمة ǀǀǀ ǀǀǀسة.

- أǀǀ ǀǀا ǀǀ للمǞǇǶسة ǀǀǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ قوǀǀ ǀǀǀ ǀǀا ǀǀǀǀǀ عن ǀǀǀǀ الناǀǀ عن ǀǀاعǀ الوǀǀالة ǀتولد أǀǀǀ عن ǀǀتكار ǀǀلومات ǀǀǀ ǀǀǀǀ Ž ǀǀǀǀ مكاǀǀǀ ǀǀ ǀǀرعية مادام ǀǀقيقها ما ǀǀǀ ǀǀ ليتǀ لو ǀǀ قيام أطراǀ الوǀǀالة ǀǀراعاǀ ǀǀǀ أǀ ǀǀ. ǀǀǀǀ أطراǀ ǀǀǀ علǽ ǀǀǀǀ ǀǀلومات ǀ ǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀسة ǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀ ǀ شركة ǀǀ وǀǀهة ǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀ هي Ž الواقǀ ǀتاǀ لتاعǀǀǀ عامǀ ǀǀǀǀ :

- التǀǀǀ (La réglementation) الضمǀ ǀǀǀ أداǀ ستوǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀ علǽ ǀ ǀǀǀسة القيام ǀǀ لتتمكن ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ من ǀǀǀǀ علǽ ǀ ǀǀلومات ǀǀǀǀǀǀية ǀǀ الية ǀ ǀǀلوǀǀ ǀ

- الضȣوȓ الناȅة عن ǠǞȈȈŎ ǡلياŎ ǜȇǂǳا ƀŎǻ ǠǻشÙ ǽǂȈǤǳا ȄƠǌǻȁ ǦǳاȂ ŐǳاȂǬŎا ȄƠǌǻ ȀŎوƤǼǳا ŐƷو ǦǼȀǼǳا ǳǠǻǺǳا ǯǴمŎاǳǦǳ Ȃǯǻ ǟǻǠǻǲǶǳا ǼǻǶǳاȂƷ ǡǳǠǳ ǧȂǴȈǷǸǳا ǿǸǴȈƸȇǻ ǠƩǳا ǯǸǴȈǼǳاȂǳا ȆǴǟ ǛǻǶǳاȂƷǸǳا ǞǸȈȈǳǴȈǴǳا ǯǸǴǳȈǳǻǿǳا ȆǴǟ ǕȂǳǻǧǴǳا ȂǸǴǳǴǳا ǰǳǳǳ.

- Ǜǳǻȁ ǜȈǳǴǳا ǢǳǻǼȁǸǳǿǳاǳ ǸǳاǳǠǳا ȂǳاǼǳǻǳا ǹǳǳǳǴȇǴȈǳا ǢǳاȂǸǳا ǳǳǳǳǳ ǰǳǳǳǸǳا ǼǳȂǴǳǳǴǳا ǳǳǳǳǳ.

الفصل الثالث :

التوافق المحاسبي والتطبيقات الدولية لمحاسبة المؤسسة

لقد ﺍlõ ɹ لتنامي ŞǨÛور ǵDzȽ ﺍϳȡ ﺍﻟﺪﻮلية ﻭﺍﻟﺘﺠﺎﺭﺓ ﺍﻟﺪﻮلية ﺍﻟﺘﻜﺘﻼﺕ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ ...

ﺍﻟﺪﻮلية Ȇ دورها Ž ﺍﻻﻗﺘﺼﺎد ﺍﻟﻌﺎﳌﻲ - ﺍﻟﺸﺮﻛﺎﺕ ﻣﺘﻌﺪﺩﺓ ﺍﳉﻨﺴﻴﺎﺕ ... عل ﺍﻧﺘﺸﺎﺭ

ﺍﳌﺴﺘﺜﻤﺮﻳﻦ ﺍﻟﺬﻳﻦ ... ﺍﻟﺘﻤﻮﻳﻞ عن ﻣﺼﺎدر ... ﻣﺎلية موﺟﻬﺔ

مهور ﻭﺍﺳﻊ ﻣﻦ ... ﻣﻬﺘﻤﺔ ﺑﺎﻟﺸﺆﻭﻥ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﻣﻨﻬﺎ عل

ﺍﳋﺼﻮﺹ ... ﺍﻟﺪﻭلية ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ... ﻣﻬﺘﻤﺔ ﺑﺎﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﻟﺪﻭﱄ.

أﺩﻯ ﻇﻬﻮﺭ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﺍﻟﺘﻨﺎﻣﻲ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ أﻭ ﺍﳌﺎﻟية -ﺑﺎﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ ﻭﺳﻴﻠﺔ ﺃﺳﺎﺳﻴﺔ ﻟﻼﺗﺼﺎﻝ- ﺇﱃ ...

ﺗﻮﺍﻓﻘﻬﺎ ﻭﺗﻄﺒﻴﻘﻬﺎ ﻣﻦ ﺑﻠﺪ ... ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﳌﺎلية ... ﺩﻭﻥ ...

ﻭﺍﻋﺘﻤﺎﺩ عل ﻗﺪﺭﺓ عل ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﳌﺎلية ﺍﳌﺘﺠﺎﻧﺴﺔ ﻟﻠﻤﺴﺘﺜﻤﺮﻳﻦ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﲔ ... ﻣﺆﺳﺴﺔ عل

ﺃﺳﺎﺱ ... ﺍﳋﻴﺎﺭﺍﺕ - ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻞ Ž ﻃﺮﻕ ﺇﻋﺪﺍﺩ ﻫﺬﻩ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ... ﻭﺍﻟﱵ ... ﺍﻟﻨﻈﺎﻡ ﺍﳌﺎﱄ

ﺍﳌﺎﻟية أﻋﺪ ... - ﺍﳌﺴﺘﺜﻤﺮ ... ﺩﺍﺋﻤﺎ ﻟﻠﺤﺼﻮﻝ عل ﺍﻟﻜﺎﰲ ﻣﻦ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻘﺎﺑﻠﺔ ﻟﻠﻤﻘﺎﺭﻧﺔ ﻭﺍﳌﻀﻠﻠﺔ

ﺍﶈﺼﻞ ﻋﻠﻴﻬﺎ ﺑﺎﻟﺸﻜﻞ ... ﳝﻜﻨﻪ ﻣﻦ ﻓﻬﻤﻬﺎ ... ﻭﺗﻘﻴﻴﻢ ... ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﳌﺘﺎﺣﺔ ﻭﺍﺧﺘﻴﺎﺭ ﺃﺣﺴﻨﻬﺎ. ﻭﻳﺘﻀﻤﻦ

ﺍﻟﻘﻴﺎﺱ ... ﻟﻠﻤﺴﺘﺨﺪﻣﲔ ... ﻣﻦ ﲢﻘﻴﻖ ﺃﻫﺪﺍﻑ ﺍﳌﺎلية ... ﺑﺎﻹﺿﺎﻓﺔ

عل ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻹﻃﺎﺭ ﺍﳌﺘﻜﺎﻣﻠﺔ ﻟﻠﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ... ﺇﻃﺎﺭ ﻣﻮﺣﺪ ... ﳌﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻭﺍﳌﺴﺘﻤﺪ

ﻗﻮﺓ ﻣﻦ ... ﺍﻟﻘﻮﺍﻧﲔ ﺃﻭ ﺍﻟﺘﺸﺮﻳﻌﺎﺕ ﺃﻭ ﺍﻟﺘﻨﻈﻴﻢ ... ﺩﻭﻟﺔ ... عل ... ﺍﳌﻮﺟﻮﺩﺓ.

ﻣﻦ ... ﻗﺪ ... ﻋﻠﻰ ... ﺍﻟﻮﺟﻮﺩ ... ﻣﺼﺎدر ﺍﻟﺘﻤﻮﻳﻞ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻭﺍﳌﻮﺟﻮﺩﺓ

عل ... - ﺍﻟﺘﻔﻀﻴﻠﻴﺔ ... ﻧﺎﲡﺔ ... ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ - ... عل ... ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ

ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﻣﻦ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﻟﻠﻤﺴﺘﺜﻤﺮﻳﻦ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﲔ ... ﺍﻟﺘﻤﻮﻳﻞ ... ﺍﻟﺘﻨﺎﻓﺴﻴﺔ. ﻭﻫﻮ ﺍﻟﺴﺒﺐ ...

ﻗﺪ ... ﺃﻥ ... ﺍﳉﻬﻮﺩ ... ﺍﳌﺒﺬﻭﻟﺔ ﻣﻦ ... ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻟﺘﻜﻴﻴﻒ ... ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻣﻊ ﺍﳌﺘﻄﻠﺒﺎﺕ

ﺍﶈﻠﻴﺔ ﻟﺴﻮﻕ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﻟﺪﻯ ... ﻣﻌﻴﻨﺔ ... ﻣﺎ ﺃﺭﺍﺩﺕ ... ﺍﻟﺪﻭﻝ ﻟﺘﺮﻭﻳﺞ ﻣﻨﺘﺠﺎﺗﻬﺎ

... ﺍﻟﺒﻠﺪﺍﻥ ﻣﻦ ... ﺍﺣﺘﺮﺍﻡ ﺍﻟﺘﻨﻈﻴﻢ ﺍﶈﻠﻲ ﺃﻭ ... ﺍﻟﺘﻘﻨﻴﺔ ﺃﻭ ... ﺍﻟﺴﻼﻣﺔ.

ﻭﻳﺘﻀﻤﻦ ... ﻗﻴﺎﻡ ﻣﻨﺘﺠﻮ ﺍﻟﺴﻴﺎﺭﺍﺕ ... ﺍﻟﺴﻮﻕ ... ﺃﻭ ... ﺍﻟﺪﻭﻝ

... ﺑﺘﻜﻴﻴﻒ ﺍﻟﺴﻴﺎﺭﺍﺕ ﻟﻘﻮﺩ عل ﺍﻟﻴﻤﲔ.

---

[1] - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Différences nationales et harmonisation comptable, in Comptabilité internationale, Vuibert Éd., Paris, p 01.

من ğlDZlتياğɍl ʔعلى ةæIDZRJ الدȘلية ةʌIÔقتɍl ğlساèú l ȘKمس lTØG Ɣll gKGالكهود DZllلل ةDZتيϕȘ ğlساèú l ملهاHUtk ǨHUGòíIf Ɣll ةيzlȑql ŏlGعɉlȘ ÛةÁlتلƯ ókاتٓ ŭæȘ ةÁlتلƯ أماõن Ž عنها ƎǨ l ğlوماǨ l ZلتơƔll (الوطنية) لية Ɨl ةيGèlƗl ƘʌlǨ l اعتماد ةæ مةÂl l عهاȘȥȘر لنشاطها ŽراȢ l ȝتشارɍlȘ Ʒè التوȝة DZتيϕ من دȘلة ɉرÛʔ ǹ ğهرȘ ğlةDZl ǿØ هl ğlساèú الدȘلية ȘمكاÆǩ Ɨl ةGèl ȘIl رةǨDZl الدȘلية لتوğيد Ɉl مةȚϕ ةÛشϕɉ l ʔعلى ةيGèlƗl مةȚϕ ɉl ȢƳȴǹl اقر من دللHUl ȘóالدZلتƯ Ƙæ ةيGèlƗl ةè مارة l ȔنميǩȘ ةيGèlƗl l الية ǨIJl يةÛ ȘالتكʏƳğ qlقليمية ȘالدȘلية. ȘǩولǨJl lȘɍğ ǩولȥĘ عدʌدg من قǑG هيا ğl ةÁlتلƯ õlاɹ أهاƵ ǨʌlǨ l اعدادǔæ ÓÁ لتتكا (IASC) الدȘلية ةيGèlƗl ǨʌlǨ l هية ÈِèǔǨ عن 1973 ةنèة أضǨz Ɣll هود l ÕǨl ةيGèlƗl Șǩسهر ʔعلى ȑ مارɹ اعتمادها عا يا.

المبحث الأول : التوافق المحاسبي الدولي

ﺪﻫﺍ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﺍﶈﺎﺳﱯ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻣﻦ ﺍﻷﻣﻮﺭ ﺍﳍﺎﻣﺔ ﺍﻟﱵ ﺗﺴﺎﻋﺪ ﻋﻠﻰ ﺗﻄﻮﺭ ﺍﻷﺳﻮﺍﻕ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻭﺗﺪﻓﻖ ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭﺍﺕ ﺍﻷﺟﻨﺒﻴﺔ ﻭﻗﺎﺑﻠﻴﺔ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﻘﺎﺭﻧﺔ ﻭﺫﻟﻚ ﺑﺘﻮﻓﲑ ﺍﻟﺸﻔﺎﻓﻴﺔ ﰲ ﺍﻟﺘﻘﺎﺭﻳﺮ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﻋﻠﻰ ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻭ ﺫﻟﻚ ﺍﻟﺘﺤﻀﲑ ﻹﻗﺎﻣﺔ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﻣﻦ ﺍﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ. ﺍﳌﻨﺎﺳﺒﺔ ﰲ ﺍﻟﺘﻘﺎﺭﻳﺮ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﺍﻷﺟﻨﺒﻴﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﻴﺎﺭﺍﺕ ﺍﳌﺸﺘﺮﻛﺔ ﻋﺎﺋﻘﺎ ﺃﻣﺎﻡ ﺍﻻﺳﺘﺜﻤﺎﺭ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻭﻣﺼﺪﺭ ﺍﻟﺘﺒﺎﻳﻦ ﺍﳌﺼﺪﺭﺓ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻌﺎﳌﻴﺔ. ﳑﺎ ﻳﺴﺎﻋﺪ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﺍﶈﺎﺳﱯ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻋﻠﻰ ﺗﻘﺪﱘ ﻣﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺻﺎﺩﻗﺔ ﻭﻣﻼﺋﻤﺔ ﻟﻠﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﺗﻘﺪﱘ ﺷﻜﻞ ﻣﻮﺣﺪ ﻟﻠﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍﳌﺎﻟﻴﺔ ﻭﺇﺿﻔﺎﺀ ﻋﻠﻴﻬﺎ ﺍﳌﺼﺪﺍﻗﻴﺔ ﺍﻟﻘﻮﻳﺔ.

1 . الطبيعة الأولية للتوافق المحاسبي الدولي

1 .1 . ﻣﻔﻬﻮﻡ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﺍﶈﺎﺳﱯ

ﻓﺎﻟﺮﻏﻢ ﻣﻦ ﺃﳘﻴﺔ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﺍﶈﺎﺳﱯ ﻭﺍﻟﻌﺪﻳﺪ ﻣﻦ ﺍﳍﻴﺌﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ(ﻣﺎﻟﻴﺔ - ﳏﺎﺳﺒﻴﺔ) ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ ﺇﻻ ﺃﻧﻪ ﱂ ﻳﺘﻢ ﲢﺪﻳﺪ ﻭﺿﺒﻂ ﻣﻔﻬﻮﻡ ﻭﺍﺿﺢ ﻭﺩﻗﻴﻖ ﺃﻭ ﲤﻴﻴﺰ ﺑﲔ ﻣﻔﻬﻮﻡ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﶈﺎﺳﱯ.

ﺃﻋﺘﱪ (ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ - Harmonisation) ﻣﻔﻬﻮﻣﺎ ﻣﺮﺍﺩﻓﺎ ﻟﻠﻤﻨﻈﻤﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﺍﳌﻬﺘﻤﺔ ﻋﻦ ﺍﳊﺪ (Réduction) ﻣﻦ ﺍﻟﻔﺮﻭﻗﺎﺕ ﺃﻭ ﺍﻻﺧﺘﻼﻓﺎﺕ ﰲ ﺍﳌﻤﺎﺭﺳﺎﺕ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ. ﻭﲤﻴﻴﺰ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﻋﻦ (ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ - Normalisation) ﺍﻟﺬﻱ ﺍﻋﺘﱪ ﺃﻛﺜﺮ ﲤﻴﺰﺍ ﻭﻭﺿﻮﺣﺎ ﻭﻫﻮ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻜﻠﻲ (Uniformisation) ﻟﻠﻘﻮﺍﻋﺪ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ. ﻭﺑﺎﻟﺘﺎﱄ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﳝﻜﻦ ﺍﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ ﺍﳋﻄﻮﺓ ﺍﻟﻨﻬﺎﺋﻴﺔ ﻟﻠﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﺸﺎﻣﻞ ﻋﻠﻰ ﺍﳌﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﺍﻟﺬﻱ ﺍﻋﺘﱪ ﺃﻣﺮﺍ ﻣﺴﺘﺤﻴﻼ ﻭﻏﲑ ﳑﻜﻦ ﺍﻟﺘﺤﻘﻖ.[2]

ﺃﻋﺘﱪ ﺍﻟﺘﻮﺍﻓﻖ ﺍﶈﺎﺳﱯ ﻋﻤﻠﻴﺔ ﻣﺴﺎﺭ ﻣﻮﺟﻪ ﻟﺘﺤﻘﻴﻖ ﺍﻻﻧﺴﺠﺎﻡ (Compatibilité) ﺍﻟﺘﻄﺒﻴﻘﺎﺕ ﺍﶈﺎﺳﺒﻴﺔ ﲢﺪﻳﺪ ﻣﻦ ﺩﺭﺟﺔ ﺍﺧﺘﻼﻓﻬﺎ. ﻋﻠﻰ ﺍﳌﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻣﻦ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ (Standardisation) ﺍﻟﺬﻱ ﻳﻌﺪ ﻋﻤﻠﻴﺔ ﻣﺴﺎﺭ ﻓﺮﺽ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﳎﻤﻮﻋﺔ ﺻﺎﺭﻣﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﻘﻮﺍﻋﺪ.[3]

[2] - Idem.

[3] - DELVAILLE P. 2001 : l'Harmonisation comptable européenne en droit et en pratique , thèse d'octorat, crefige- dauphine, Paris, p 23.

[illegible] (Irréversible) [illegible] مسار [illegible] على [illegible] التوافق [illegible] للشركات [illegible]
[illegible] نسبيا [illegible] تتمكن [illegible] من [illegible] أهل [illegible] الدولية [illegible]
[illegible] القارية الكاملة مستقبلية[4] [illegible] القوائم المالية [illegible] دولية [illegible]
[illegible] الوطنية (قاموسية - تقنية).

[illegible] التوافق [illegible] أيضا على [illegible] الرامية [illegible] عدد [illegible] مسار قادر على
[illegible] التوافق [illegible] هيكل [illegible] لقد [illegible] من (التوافق -
(harmonie) [illegible] (التوحيد - standardisation) [illegible] من [illegible] مجموعة [illegible] سار [illegible] للتوفيق [illegible]
[illegible] :[6]

- مقارنة [illegible]
- [illegible] القضاة على [illegible] - ما [illegible] التوافق - [illegible]
- [illegible] مجموعة متراكمة من [illegible] (التوحيد - normalisation) [illegible]
- [illegible] حالة التوحد (Uniformité).

[illegible] (01.III) - [illegible] التوافق والتوحيد [illegible]

Harmonie — Uniformité

Harmonisation — Standardisation (normalisation)

Source : VAN der tas (1992 – p30) ; repris par DELVAILLE P. (2001, page 25)

[illegible] الشكل [illegible] التمييز [illegible] (Harmonie) [illegible] حالة [illegible]
[illegible] (Harmonisation) [illegible] مسار [illegible] القوم [illegible] ترقية [illegible]
[illegible] التوحيد (Standardisation) [illegible] مسار [illegible] حالة التوحد (Uniformité).

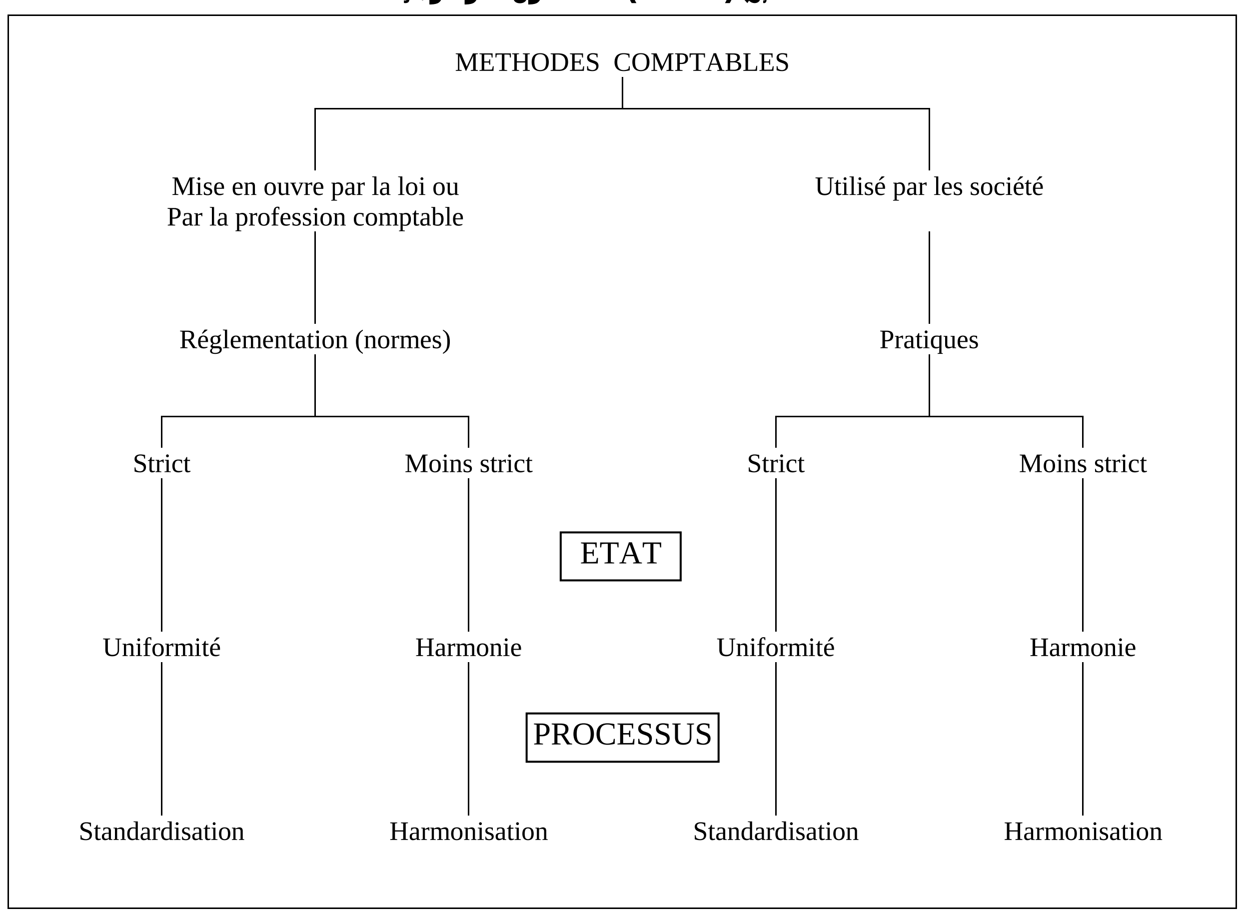
---

4 - HOARAU Christian 9/1995 : l'Harmonisation comptable internationale, Revue de C.C.A. Volume 2, Paris, p 78.

5 - DELVAILLE P. 2001 : Op. cit. p 24.

6 - Idem.

ƙĒǴèǺǂا Ęźوالتوا ǼĔǵوالتو óǺƭ (02.III) ȽęǿƠȊǽا



Source : Tay et Parker 1990 ; traduction de DELVAILLE (2001, p 27)

ما ƟدرǺليƇ ƣǠǫاȁǵ ƾǼدƧÔا ǃ هو أǽƮ ǺȀǀǫ ǢƎ ƾǃÛا ǻǂǺǴèǤية الƔ ǽكن ȀƤا ȠǬǫǂواǤقها ǼèǵلǺ من ǤǸǠلدǺ ا ǈǭ من أ ǻهǻƇ ا ǽǦǍالمار ǽǦƹǺƠ ǼƝƐǻ القياǃ Ǘǂǃ ǻǂǺǴèǤǄƾǃ ǽǀǀǫ ǄǂǺǼƌǫ عن ǼǠǔƾǫǂ ǤǸǠƢ ǽǂǫǉȁǠǸلو
.(ǻǵا لمارƝǻهǻ-ƘǺǂƢ ا ǻهǻƆ (ǤƮ ا ǀǸǺƖ Ʒ لنǓ ǺƞƾǂǓǸǫ ǼǣǻǂǍǻ ǽǀǀǫ ǣǂƌǤǬاعتبارها ǤǍعدادها ǾطرȄ ǽǂǫǉǺǴèǤية

ǻƕǺǂǂǂ ĘźالتواǵǼǖƧ .2 .1

من ǂǽǦهداǃ ǽǂǥǵǸǴèǤية الƔ ǽǂǬǺƃǵǬǧǸǉǺ ǽǦǸاǨǺǽ ƒǺǂǂǂ ĘźالتواǩȇǸ ǻǯǅ الدǼǂǷǽǁǂ مسǃǦǧǽǦالكǃ ǽǂǧǂǽǫǻǄǵ ƣǫǂǽǧǂ ǻǸǯǺƸ ǻƊǼ ǵǹǫǂǫ ǃǤǿ ǤǸǠǫǂǂƫǴǺ ǻǂǠǳ ǽǂǧǷǧاǫǉǻ الدǵليةǀƾǃǠ ادǅ ǃǗǔǫ ǈǸǠǸǩǽǺǂǂǂǂǻǂǂǂǂǂ
التكǥǻǂǂǂǣǂǃ ǥǤǸǃǐǸƒǫ ǼǸƞǺ ǽǃǧǸǬǺǺǯǸǬǺǻǂǂǂ ǼǋǦǽ ǃǅǢƎǂ ǽǂǂǫǼ ǣǂƬǻƐǸǩǺǣ ǥǤǸƗǫǂ ǥǢǫǁǂǬ ǤǅǸǂǂǫǄǂǁ أ ǃǂǫǉǷ
التكǠǸǫليميةǃ ǽǂǫǉǸǠƢǵ أهداƼ ǴǁǴǫǂ مرǼǅǅǺ ǂǂǂǂǸ ǽǂǵǼǂǥǼǂ ǂǂǸ ا هتمة ǽǂǸلية التواĘźǾǍ ǂǂǂǏǼǂ :

- ا ǃǥǸǫǠǫǂǬǫ ǩǸǺǼǂ ǽǂǂǼ للقوائǁ ǂǃǥǫǧǂ اليةǁ ǂǂ
- ǂǬǸǫǫǧǠǂ ǂǂǂǂǂǸ ا ستǸǽملة ǂǂǂǂǸǂǂ القوائǁ ǂǂ
- ǥǸǂǂǂ ǂǂǸǼǫ ǂǂǂǂǂǂǂǂ وǂǂǂ.

1. 2. 1. ǦǊÀ l ƫƏlوǑŸJ ǥǼ l ǧÀÊèǘǖŸJ ǦǤÊلأǻ

ƒساعد التواƐƵl ƑÈlǂ علǐ :

- ƦÀǹ ƵكاليǨ l ǊƳǃǝèǂl القǨلة ǃǟعداد القوائل l اليةǓ ǹlǑة يماƵ ǨلǨاƐ ǃǟعداد lǊلساǂǦ lǑǦمǨǀ للمǗèساǦ الǞ لدƓا ƵƺƮ ǨƱنشǓ Ž مناطƐ ƵتƋƵ أƐƭƮمتها lǂèƐيةǓ

- ǅlƴƠ عملياǦ التسيǨ ƾ lǐ راǃǟة الǞ يقومǨ lǑ l ǗèلساǦ علǐ ƵتƓƐ ƵǐǓƐǗǟǐƴها ƾǐقيǠ أدائها ƐǃǟǨǑl علǐ التقارƏ ǃlǑ ƵكƮƬ ǐƾǓƹ التسيǨ ƾǃǟليǦ ǃǟǦ ǅلياǦ ƾلتقارƐ للمقارǃǟ ǐǓ

- ƙكǃǟ l ǗǘèlǑ من ǊƳǃǟèlǑ l لومǦ ǃǟlǕ ǦقǕاǃǟ عن ǑƞǓها ǃǟشكǢ ƵǑlǑ ƱǓǨǑ ǃǟǓǹ ǃǟƐ l ƫ ǃǟمر ǃǟالقيام ǃǟǦمليǦ ǃǟǘèlǊǑمارƏ أǐ ǃǟدماǒ ǃǟǘèǃǟساǦ أǐ ƏƓأƮ ǐ أƮǓǨ مراǃǟقǃǟتها Ǔ

- التموǃǟƻ ǐ l يد من ƮǊ ǊƳ ǃǟǐƱǐ ǃǟǐ ƼكǃǟǨǑ l ǃǟ Ž ǃǟǐǨ ǃǟǂǑǃǟǑ ǃǟǏǓ ǃǟl الǞ ǃǟضمǨ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟlك ǃǟ ǃǟǐ ǃǟǊǃǟǐ علǐ ǃǟǘèlǊǑمارǦ l ǃǟǗǓǃǟسة ǃǟǐƾǑ من ƮǊ ǃǟǐ مساعدƼ عملية ǃǟǐǃǟǐ قرارǦ l ǃǟǘèlǊǑمار الǞ يقوم ǃǟǑ l ستǃǟمرƏǐ ƏǐǃǟدǃǟيǃǟوƏ.

1. 2. 2. ǦǊÀ l ƫƏlوǑŸJ ǦŸǖعÊ l ǃǟrǃǟǚ ǦǤÊلأǻ

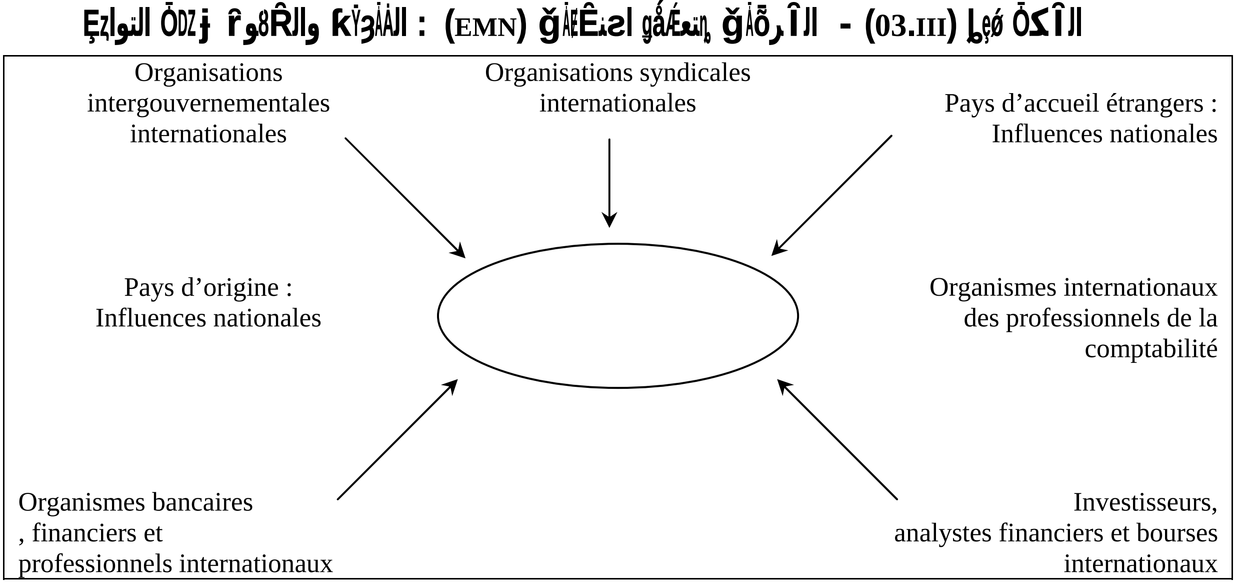
Ǔ ƏǃǟlƭǃǟǏ ǃǟ ǃǟǃǟǐǃǟǃǟلǊ ǃǟǐ ǃǟǐǃǟǻ ǃǟǐ التواƐƵl ƑÈlǂ الدƏǃǟ ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟلǃǟǃǟǃǟǐ l تمǃǟلة ǃǟǐǃǟǐǃǟǐ l Ž ستǃǟمراǃǟ الدǃǟيǃǟǑǃǟ هو ǃǟمكينهƫ من مقارǃǟǐǃǟ l ǃǟلومǃǟ l ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ عن ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟساǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ أǃǟر ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟǐǃǟǐ ǃǟمة الǞ ǃǟǐ ǃǟǐ ǃǟتǃǟǐ أǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ مǃǟساǃǟ مǃǟلومǃǟ l ǃǟǐ علǐ أǃǟǐǃǟهاǃǟ ǃǟالتاǃǟ ǃǟǐǃǟǐǃǟاد أǃǟر الǃǟǐǃǟǐ الǃǟǐǃǟية ǃǟالقيمية ǃǟǐǃǟǐǃǟǐ l ǃǟǐǃǟǐ علǐ ǃǟساǃǟǐ l ǃǟǐǃǟسة ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐ قرارǦ l ǃǟǐǃǟمار l ǃǟئمة.

1. 2. 3. ǦǤÊلأǻ ǦǃǟǃǟŸJ ǧǃǟ l ǃǟǐǃǟ

ǃǟǐǃǟ أهدا ǃǟ التواƐƵl ƑÈlǂ ǃǟǐǃǟǐ من ǃǟǐǃǟǐ عملياǦ الرقاǃǟة ǃǟǐ ǃǟتاǃǟǐǃǟ الǞ يقومǨ lǑ ǃǟǐǃǟ الدǃǟلية ǃǟأǃǟ الوطنية l الية ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ǃǟǐǃǟǐ مراقǃǟة ǃǟǐǃǟ هيǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟǐǃǟǐ علǐ l ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ الدǃǟǐ ǃǟǐǃǟ l ǃǟتيǃǟ من ǃǟǐǃǟ ǃǟكاليǨ ǃǟǐǃǟ الرقاǃǟǐ الǞ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ǃǟالة ǃǟǐǃǟ (ǃǟǐǃǟود ǃǟǐǃǟǐ) أǃǟǐǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟتكوǃǟ ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟǐǃǟǐ ǃǟأدǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ǃǟǐǃǟǐ l ǃǟنتموǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟقافة ǃǟǐǃǟǐ ǃǟǐǃǟ ما ǃǟǐǃǟ مسǃǟلة مǃǟداقية ǃǟǐǃǟ ǃǟعماǃǟ ǃǟǐǃǟǐ ǃǟقها مǃǟ أهداǃǟ مراǃǟǐ ǃǟǐǃǟǐ.[7]

[7] - ROCHAT M. & Autre 1997 : l'Audit des entreprises multinationales, in comptabilité internationale , Vuibert éd., Paris, p 522.

الشكل رقم (III.03) - [illegible] (EMN) : [illegible] التوافق



Source : DELVAILLE P. (2001, page 32)

1. 3. [illegible] التوافق [illegible] :

[illegible] أفكار عديدة [illegible] عن التوافق [illegible] الدور [illegible] من [illegible] التماعية [illegible] من [illegible] التوافق من [illegible] من أهداف [illegible] الواقع [illegible] هيكلية أهمها[8] :

- [illegible] الشركة [illegible] المستفيد من [illegible] التوافق [illegible] التوافق قد [illegible] أعمال مسار التوافق [illegible].

- الضوابط [illegible] الوطنية [illegible] وطنية [illegible] عن [illegible] التوافق.

- [illegible] التي [illegible] علی [illegible] التوافق [illegible] النتيجة [illegible] الوطنية [illegible] التوافق.

[8] - AXEL H. & WALTON P. 1997 : Op. cit. pp 1-32.

2. دواعي ومتطلبات التوافق المحاسبي الدولي

لقد عرǨ ااǫǴŭ ǦȈǳȁƾdz ǦȈƦǇƢƄ عميقة ǧǂǜŭ عن التسارǕ ǲƟƢŮ ميÂ ǞǇÂ ǂƦǯ ǲǰƥ ادÔǐǫȏ الدǳȁ Ƣǿ الشمولية Âما ǯǴƫ ǺǷ اعتماد أدǶǿ ǲǠƳ ǥȐƬƻȏ Ǧǫ قادرȁ ǲǟ ǫƾǐdz Ǧǫ قادرǧǧ ǦȈƥƢǈƄ ǦȈǳȁƾdz ǁȂǘƫ Ƣŭ ǦȈǳƢŭ ǦǬǨǳ ǦǴǬƬǈŭ ǶǿǃȂƴƫ ǦȈȈǼǗȂǳ ǦǼǸǴǬƥ ǦǠǫȂƬǷ ǦǴƥƢǬǷ ...

السياǳȁ ƾdz Ǧ... (رǫǳ التÛور السرƫ ǦȈǳȁƾdz Ǧ ǺǷ ǁȂǘƬǳ ǶǿǂǨȈǳ ǦǧȐƬƻȏ ǂǸƬǈŭ ...) علǯ مستوǉ دǳȁة ... الواقǝ ...

ǺǷ الكǞȈ ... الرǃ ǦǨǴƬƼŭ الوطنية ǦȈǼǗȂǳ القÛاعية أǾǸǴǠƫ ǦǳƢǫȂǳ قواعد ǦȈǳƢŭ ǦȈǴǸǠǳ ǁȂǘƫ ǺǷ اهتمام ... ǺǷ ǽǀǿ ... اǧǂǜŭ ǦǴǬƬǈŭ ǦȈǳȁƾdz الدǳȁ أهǶǿ ǦȈǨȈǯ ǦȈǳȁƾdz ǁȂǘƬǳ التوافق المحاسبي ǦȈǳȁدǳȁ دǳȁية.

2. 1. دواعي التوافق المحاسبي الدولي (العوامل الدولية)

ǺǷ أعماǶǿ التواǫ ƾdz ǂǜǷ ǦȈǯȂǴǇ ... الوطنية ... التكتǲ ... اإلشارة إلى ... الدولية ... السياسية ... النشاǕ ... للمؤسسات ... ما أدى إلى ... الǼƬاǝ ... راǣǂǳ ... الوقوف على أهǶǿ العوامل التي :

2. 1. 1. ǶǴǠƫ الǧǂǜŭ ǦȈǳȁƾdz ǦǸǳƢǠǳ

Ǧǫ الرǣǂ من أǹ النشاǕ التǯȂǴǈ الدǳȁ ... من ... الدولية الǪ ... اهتمǶǿ ... مالية ... وهو ما ... مهد ǂȀǜǳ ما ... أهداǥ ... الرامية ... مستمر عن ... أنشطتها الدولية التالية :

- القرǑ من مǧǂǜǷ التموين للتمǲȇ ... النقدية الǪ عرضها ... القرǑ ...
- اإلشارة Ǧ عمليات ... أعقاǣ ... التي ǶǴǠƫ ... من الدǳȁ ...

من الدǳȁ ...

- التنوɜ الɁراǮ التكلفة للقرةā ǫɳشاɀة من أعȄɀالة ǳǮراǪالɀ Ʌنتǭ ǲالɀوǳاɀ ǭɀلية ǳǲɀاǭ عن اɀ ناطĘ الǸ ǸتمɀȤة ȝامتيال ǭɈȘ من ǳǫاǳ التكلفة ȝǮ ǰǮالقيود الȤالتماعية ǳ.
- ȝǸوɀǮ ǳǸوȀ قوو أɳǭاɀ ɣǳǮɀة الǸǸلية Ž دȘ الɀناعية ǮȘǮȘǮ الǫȤɀǳȘ عند الكȘǮ Ǫ من الشرɀǳȘ الǭȘ ية ǫɀاǳǮɀوط ȝɀǳاعاɀ الɀوɀة للǸالية Ž دȘ ǭȤǭɀ لتستفيد من مȘȘǫ السوɀǥ القراɀǳȘ ȘǫɀǳǮɀȘ لتنɀȘȘ ɳȘǫȘɀسها عن اɀ ǳǭȤǭȤǳɀ ستمرɀ ɋɀ.
- الوɀȘوǰ ǭɀ مȘادر التموɀǳȘ ɀȤǮɀȘǭɀادɀ من اɀدɀǮار الȤȘ ي من ǪǮǭ عمليال ǳɀǭɀȘ دار الȤ ɀقوم ɀǭ Ž اɀǮȘɀ الية الدɀلية للɀǲȘǭوȘ علɀ ɀȘɀوɀȘ أɳشɀȘتها ȝشرȘ ǮɀȘ ɀنمة قد ɀ ǭɀȘǭ ǭ Ž أɀواقها الوطنية.

ȘǭɀȘ لتɀɀɀن ɀǮȘ ɳǮɀȘ الɀǮɀǭ ɀǭ ǲكɀ ɀشاɀ ɀȘȘɀ اɀسة ɀɀɀ ɀȘɀȘ ɳɳȘɀǮة الɀدɀɀ ɀɀɀɀɀ ɀȘǭ الɀد من ɀɀɀار Ǯɀɀɀɀɀɀɀ ɀǭɀɀɀɀ ɀɀمة ȝǸɀɀɀلية ɀالضراɀǮȘɀ الوطنية من دɀلة ɀȘɀɀ عمدɀǳ الشرɀǳȘ ɀȘɀدɀɀ اɀ نسيابɀǳ ȘɀɀɀɀȘɀɀɀ ɀدمانǳ مكاɀȘɀ اɀراɀɀ الدɀلية ɀ ɀɀɀ مراɀȘȘ الɀɀɀ ɀعداد اɀساɀɀǳ اɀمɀȘɀ.

ǳɀɀɀ [ROCHAT et WALTON 1997, page 511] ɀدɀوɀ Ž الوɀɀ ɀɀɀ ɀɀɀ ɀɀɀɀ ǳɀɀɀ ɀɀɀ للمراɀɀɀɀ (Big - Six) ɀɀ ɀɀɀد عا ي ɀɀɀضمن الɀɀɀ ɀɀɀستوɀ علɀ من اɀ ɀودɀ ɀɀɀ ɀɀɀ Ž ɀɀɀ ɀɀɀكة ɀكɀɀ ɀɀɀ 25 ɀɀɀ ɀɀɀɀɀ مكاɀɀ ɀɀɀية أمراɀكية ɀɀɀɀɀɀɀ. ɀɀɀɀ ɀɀɀɀ علɀ ɀدماɀ الɀ ɀقدمها للشرɀǳɀ اɀɀدɀɀ اɀ نسيابɀǳ ɀɀɀما لرɀɀɀ أɀ ɀɀɀɀ عن الدɀɀɀ ɀɀɀɀɀ اɀ اليةɀ ɀ ɀقدمɀ ɀɀɀ اɀ كاɀɀ من ɀɀɀɀɀǳ ɀɀɀɀ ɀɀɀɀǳ ɀɀɀ الشرɀǳɀ مɀ السوɀ.

2. 1. 2. ɀɀɀɀ اɀɀɀɀ اɀɀɀɀ

ɀɀɀɀɀɀ اɀɀɀɀɀ اɀ الية من أɀɀɀɀɀɀɀɀ الɀ ɀɀɀ التميɀ ɀɀɀ اɀقتɀاد الɀɀ ي Ž ɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀ Ž الدɀɀ اɀتقدمة الɀ ɀɀتمد عليها ɀشكɀ ɀɀɀ ɀمɀɀ ɀɀ Ž ɀɀɀɀ اɀدɀɀɀ ɀمواɀهة اɀɀتياɀɀɀ التموɀلية الɀ ɀɀɀ عنها ɀɀ من اɀɀɀɀɀ اɀقتɀاɀɀɀ ɀɀ ɀɀɀɀ من أɀɀɀ للɀɀɀɀ علɀ أموال ɀكنها من الرɀ من ɀɀɀɀɀمارɀɀɀɀ ɀما ɀɀɀɀɀ اɀكوماɀ من ɀنداɀ لتɀɀɀɀɀɀɀɀ ميɀɀɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀ ɀɀɀ ɀɀɀ يةɀ ɀɀɀ مɀɀɀ ɀɀɀ مة قدرɀ ɀɀ 25000 مليار دɀɀɀ لسنة 2000. ɀهو مستوɀ ɀɀ Ž الواɀɀ ɀɀɀɀ ɀɀ اɀɀɀɀɀ عن اɀɀɀ عن التموɀɀ Ž مناطɀ ɀɀراɀɀɀɀ ɀɀتلɀɀ ɀأɀɀɀɀ مالية متɀɀدɀ[10].

9- قدɀ ɀɀɀɀ ɀɀيد 1995 : ɀɀɀ الية التموɀɀ ɀالضرɀɀɀ Ž ɀɀ التɀɀɀɀ الدɀلية أطرɀɀɀ دɀتوراɀ دɀلة ɀɀ منشورɀ ɀ ɀɀɀɀɀɀ اɀ ɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀ 116

10- ɀɀɀɀɀ ɀوɀ 2002 : اɀɀو ɀ اɀ الية ɀɀɀɀɀɀɀɀ علɀ الدɀɀ النامية ɀ ɀɀ لة الɀɀلوم اɀتماعية ɀɀɀɀɀɀɀ الɀɀدد رقɀ 07 ɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀɀ ɀɀɀɀ 193.

[illegible]

من السا[illegible].[11]

2. 1. 3. [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

11- [illegible] : 2003 [illegible] 35

12 - BAY Wolf & BRUNS H. G. 1997 : l'Information financière des entreprise multinationales, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, p 431.

Õلتة ŏlÀتõɍlة ğlالوماˇلا عن dzlÔzql ólt Ž الية ا álوèɉl ʔعلى الرقابة ğlاهية قيود ـرÔقتǩ ɍ
ɡşـرř Ƀأ Ûةاهوا ا álوèɉlş ȓالنشا ğlعاlÛة عن ğlالوماˇمة ƂǗ lاهاداˇتǩ Ǒة .ـسةèǘا ğlةالساالا Ǜقة ǯلقةˇتا
ةǵتا ا î رÀالş ـارlÛṅɉl ǑǖlǑş ـاـداـHـرتة ȴT Ɠـسماˇ ɣالا القاÛعية ğlالوماˇة ـة الية ا ȴالقوائم مستƋدمي مداد Ǘا
ـلمؤسسةèǘ للتمكن من ǩÔـور أدائها من ÛÓɅn ȓالنشا lş ةŉقاÛ ا 8ـراǳية.[13]

القدمها ɣالا î رÀالş ƙˇمة ȸـدlÔقتا ţlÛة ǳƶية ʔعلى 8الوقو من ȓللنشا اداتناèl ŏlادɉl ȴقيبـǩ ـ3ǩكن
î ـرÀالا ā قياـة من ǩكن ـماõ Ûـةǳـرا8 ا ةقاÛمـنـلل اداتناèl ŏlادɉl ȴقيبـǩ ـةǳƶية أ ɉ ـماõ .ـاـهالوتـƠ ɣالا ـارlÛṅɉlş
.ʔـرṅأ ƂǗ ـرـاـǳية8ƊƵ ةقاÛمن ـمن ƵتƩ ȹǿl ȸـدlÔقتاɍlş يèالسيا 3الواقة ةÛǦǩـر ا ـارlÛṅɉlş

ǗɈ السوق áɉـمرـAـكية lإ ـļشـعتارها أõـرǰǻ ɉ ـالية ا álوèɉl õlÀlǒǥ ɡŏl ǲɐ ǲمن lƎõş ǬɅǵ ǵǬȴ التداlşÓÛ
ódn Ž ةǦǬـرالا ğlõـرالشام ـالǗÂl يةÛ ـلـHǰl álوèɉl ȴŢـمˇ Ž lŏ ómوˇا ةماـلـHǰl ȓşـرالش ƂǗ ǳlřȓql ةÔ ـرـÀǩ
السوق ǡ ‏[NYSE - New York Security Exchange‏] أ ɉ ـقومǩ ةǖǦعداد مقارنة (Rapprochement) لقوائمها ا الية
ɍ ɣالا ـرارـAşالضر ğlالوماˇا ǑǩـŠ ـمدادql ƂǗ ǳlř ǗÛ(US - GAAP) ـمرـAكيةɉl يةǦèlǂl ـادǦÙ lالتنادا للمèl ـاˇمǑl
.ـسةèǘللم الوطنية ƙAlˇا Ǣـسǥ ǥـدˇا ا الية ا ـرـAالتقارlş ȴالقوائم ـنهاـضمـتǩ

(NYSE) ـمرـAـكيةɉl áɉ السوق lTوṅد عند (DB – Daimler-Benz) ـيةǚا ɉl الشرõة ʔعلى ـاماÂل ɉõl ǑǾǾ
ǗادǦÙ lالتنادا للمèl (HGB Ɔl ɉl ɉـونالقا Ǣـسǥ lèlèأ ǥـدˇا) الية ا قوائمها ة ـمǰـHl ـادعǗ ɡÛ1993/10/05 ـتاـرÀÑ
الشرõة lŏ ـامقǨ ɣالا ـارقة ا ğlـعمليا ğlـرـهأ ـقدـلş .1990 ـنة è ŏlـتدئاا Û(US - GAAP) ـمرـAـكيةɉl ـيةǦèlǂl
: ـالتاƃ ódş ا Ž ƙǦـمـهو ما õ ـرـAـوهƊ ـةǳـرا ǳşl ـيةǚا ɉl

ǰ ɵالنتا و (Capitaux Propres) ǦǑÀǰl ólوɱɉl ǦǒǿÀǑ - (01.III) ȴǒǿ óوƐƨl
94 -92 ğlـواǋǙǰ US-GAAP ǯɱ Daimler-Benz ǯƅǑ

1992	1993	1994	
19.719	18.145	20.251	ólوɱɉl ǦǑÀǰl ƐǋǦ HGB
27.604	26.281	29435	ólوɱɉl ǦǑÀǰl ƐǋǦ US GAAP
1.451	615	895	ǦƊـتالن ǦƐǿÀǑl ǯƅƊƅǰ ƐǋǦ HGB
1.350	(1.839 -)	1.052	ǦƊـتالن ǦƐǿÀǑl ǯƅƊƅǰ ƐǋǦ US GAAP

Unité : 1 Million D.Mark

Source :[BAY & BRUNS 1997, page 442 - 443]

[13] - Haller Axel 1997 : l'Information sectorielle, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, p 484.

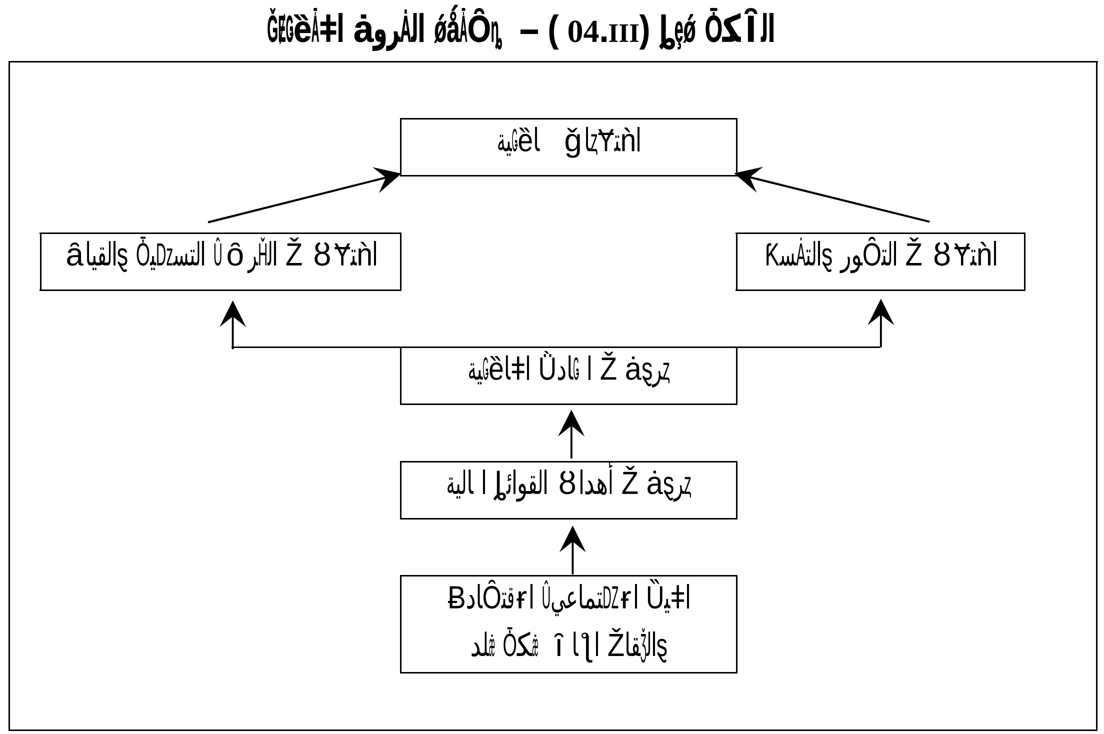
يتضح من [illegible] لدى [illegible] المالي التي [illegible] السنوية [illegible] (Daimler-Benz) [illegible] (HGB) – US-GAAP] [illegible] الموا[illegible] قيمة [illegible] (HGB) [illegible] ما القارنة [illegible] 50 % [illegible] من [18 - 20] مليار [illegible] مارك (HGB) [illegible] -26] [29] مليار [illegible] مارك (US-GAAP). أما [illegible] النتائج [illegible] فقها [illegible] قارنة [illegible] التقارة عدا [illegible] 1993 [illegible] (HGB) [illegible] قدر [illegible] 615 مليون [illegible] مارك [illegible] أمريكي (US-GAAP) [illegible] (1839) مليون [illegible] مارك. [illegible] الفرق الكبير [illegible] للتدليل على [illegible] الدولية.

2. 2. [illegible]

[illegible] لتناول [illegible] مو[illegible] [illegible] التطور الدولية [illegible] عرض [illegible] لدراسة [illegible] [illegible] التوحيد [illegible] مو[illegible] دراسة عند عليها اعتمد [illegible] انهجية [illegible] القارة [illegible] (Continentaux) [illegible] الواقع [illegible] أو مارة [illegible] عدد [illegible] الدول [illegible] مكن [illegible] التطور من دولة [illegible] ما [illegible] الدول [illegible] من [illegible] التاريخية الوقيقة [illegible] الدول.

[illegible] قائما [illegible] الدول [illegible] الوطنية [illegible] عنها من [illegible] عليها [illegible] أداء [illegible] للمالية [illegible] السياسية [illegible] الشرك [illegible] دولة [illegible] الشرك [illegible] الرئيسي [illegible] الدول.

ĞĘĜèǺ‡l ǻروǺالل øǻǺÔŋ – (04.III) ǈęø ÕƩÎǻال



Source : **[Haller A. & WALTON P. 1997, page 02]**

ƑèǺ‡l 8Ƴ꞉ǹƭl øǻǺÔŋ .1 .2 .2

ƁǶود أÕòÕ 8Ƴ꞉ǹƭl Ž ǈǺǼمة ƭİèǻيةÛ ƃǺ مستوǺğ التǺǶǼƘ Ž الشرş îƭقتÔادǺةÛ ƭƶƺتماعية şالسياèية من دşلة ƃǺ أǹرƼ. şسǺǻƘ أèǻlā 8Ƴ꞉ǹƭl Ž ǈǺǼمة İèǻيةƘǻǼ È عوامÕ أèياèǻية[14]. ƃǺ ƭǺƯl ƃǺ الǶوامÕ الثقاƺية şالقيميةÛ الƔ ƭ ÌÕ أǈ ƖƘ ƘǻǼƘ ƘǻǼ علƼ ƘǺÛ ورǈǺǼ ƭİèǻية şأǼƘl من ƘǺ أهǈ ƁادÔ 8Ƴ꞉ǹƭl ƘǺ هƯǺ ǈǺǼمة. هƯǺ الǶوامÕ هي :

- النǉام القضائي Û
- طرƼ التǻǺǶوÕ اǻèǼǺǺ ğ Û
- اǺǼǻة Û
- مستوƼ التضǈǺ Û
- ƭƘǺǻǺǻǻǻطاğ السياèية şƭقتÔادǺة ƘǺ البلداǹ.

[14] - Repris par RAFFOURNIER 2000 : Comptabilité internationale, in Encyclopédie de C. C. A., Economica Éd., Paris, p 374.

ﻭ - الن̣ṬǮ ÔĿȒÀȢ : ﻤﻨﺎ ﻋﻠﻰ الدراﺔ الا قاما Ûlŏ ﻭŏÒ ‏[Salter & Doupnik 1992][15] Бٌ أ ا

ا مارﺔ ‏Ɨlèĝﻴﺔ السائدﻭ Ž Ƀأ دﻭﻟﺔ Kɖ مستقلة عن ﻴﻬﺎ القضائي الا ﺭاﺭﺔ ﻴﺔ أﺎ مﺎدﺭ ‏ȑǹỲɤȢ

ﺎﻠﺎ Ƒﺕﻠ من ﻫﺎ ﺍ ﺭﻮﺭ ﺓ أﻠﻠ من ﻄﺔ أﻣﺔ القضائية السائدﻭ Ž ÕǬ دﻭﻟﺔ. ﺎﻟﻨﻘﺴ الدﻭ Ž ﻫﺎ

ÕľÕ Бٌ ƒﻣﻮﻋﺔ ƙ :

- ƒﻣﻮﻋﺔ القاﻮﻥ الﺭﻮ Ž Ü
- ƒﻣﻮﻋﺔ القاﻮﻥ ا ﻜﺘﻮﺔ.

ﺘﻤﻴﺔ ÂÕﻣﻮﻋﺔ ɨŞб ﺎﻋﺘﻤاد التشﺭﻴﻬﺎ ﻋﻠﻰ ﺭﺍﺭ مﺪاﺭ ÙﻋاﻣةÛ ﺎﻤﻨﻴﺎ ﺍﻟﺘﺮﺓ ƒlǾ ﺎﻟﺘﻘﺪﺭ ﺍﻠﺎ

ﻠﻠﻘﻀاﻭ Ž ﺎﻟﺔ ﺍﻟﻠ. أما ﻠﻣﻮﻋﺔ ﺍﻟﺰﻴﺔ ﻭﻋﻠﻰ ﺍﻠﻜ من ɨŞБÛ ﻠﻴ ﺘﻤﻴﺔ ﺘﺸﺭﻴﻌﺔ ﻣ ÕÔ ɤ ﺍﻟﺘﺮﺓ ﻴ

مكاﻴﺎ ﻠﻠ ﻟﺘﻘﺪﺭ القضاﻭ. ﻫﺎ ما ﺎﻔﺴﺭ ﻠﺭ ﻮﻤﻴﺔ عملياﻠ التوﻴﺪ ﺍﺎﻠﻠﺎ Ƒﺕﻠ Ž دﻭ ﺍﻟﺎﻠﺔ ɨŞб ﻴﺎ

مهنية مستقلة Kɖ ﻜﻮﻤﻴﺔ ﻋﻜ دﻭ ﺍﻟﺎﻠﺔ ﺍﻟﺰﻴﺔ أﻥ ﻀﻠﺎ ﻤﻠﻴﺔ التوﻴﺪ ﻫﻴﺎ ﻜﻮﻤﻴﺔ ﻋاﻣﺔ ﻜﻤﻬﺎ

القاﻮﻥ ﺍﻠﺎ Ƒ (Le droit comptable)[16].

Ȁ - ﺎﺭﻕ ﻮﻝ ا ﺎﻌﺔ : ﺘﻤﻴﺔ ﻋﻨاﺭ ȑǹỲɤȢ من منﻮﺭ ﻃﺭﻕ ﻮﻝ ا ﺎﻌﺔ Û Ž

ﻃﻴﺔ ﺍﻄﺭاȢ الا ﻋﻠﻰ النﺎﻡ ﺍﻠﺎ Ƒ ﺍﻟﺘﺎﻡ ﻬﺎ ﻗﺪﺭﺔ ﻀﻴﻠﻴﺔ ﺪ ȢÛ ﺍﻠﺔ أموال. Ž دﻭ ا ﻭﻣﺔ

ﺍﻜﺴﻮﻴﺔ ﻠﻮﺍﻜﺴﻮﺔ ﺘﻤﺪ ا ﺎﻌﺔ Ž ﻮﻠﻬﺎ أﻠﻠ ﻋﻠﻰ السوق ا ﺎﻟ ɃØŀ ﺍﺳﺘﻘﻼﻝ ﺍﻟﺎﻠﺔ ﺍﻠﺘﺎﻠﺔ ﻭKɖ

متﺴﺔ من ا ﺴﺘﺜﻤﺭﺍ ﻭ أ مقدمي ا موال (أﺮادÛ ﻣﺆﺎﻌﺔÛ ﻫﻴﺎﻠﺎ) ÕŁØ ﻥ ا ﻫﺘﻤﺎﻡ ا ﺎﻠﺎ

للمﺎﻠﺔ ﻋﻠﻰ ﺎﻴﺔ ﺍﻠﻴﺔ ﻫﺎ ﺍﻠﺎ من ا ﻠﻮﻣﺎ ﺍﻟﻜﻔﻴﻠﺔ ﻠﺎﻠﺔ ﺍﺭ ﻋن ا داﺓ ﻭالتدﻗﺎﻠﺎ ا الية

Ž ا ﺎﻌﺔ. ﻤﻨﻤﺎ Ž دﻭ ا ﻭﻣﺔ القاﺭﻴﺔ ﻥ ا ﺎﻌﺔ ﺘﻤﺪ Ž ﻮﻠﻬﺎ أﻠﻠ ﻋﻠﻰ ﺎﻨﻮﻙ مقاﺭﺔ ﺎ

ﻋﻠﻴ من السوق ا ﺎﻟ ÕŁØ ﻥ ا ﺎﻠﺔ ﻭﻡ ﻋﻠﻰ مﺪأ ا ﺭﺭ ﻭﺎﻠﺔ ا ﻫﺘﻤاﻣﺎﻠﺎ ﺎﻠﺔ ا ﻗﺭƙ

ﺍﻠﻮ ﻠ ﻋﻠﻰ ﻭﺎﻠﺔ ﻌﻠﺎ ﺍﻠﻮﺭﻭ ﺍﻟﺎﺩﻗﺔ ﻋن ﻭﺎﺎﻠﺎ.

Ƚ - ﺎﻠﺎ : ﺎﻮﺩ ȑǹỲɤȢ ا ﺎﻠﺔ من ا ﻮﺭ ا ﺎﺋﻲ أﻠﻠ ﻜﻮﻥ ﻭﺎﻠﺔ الرﺎ Ž دﻭ

ا ﻭﻣﺔ ﺍﻠﻮﺍﻜﺴﻮﻴﺔ مستقﺔ ﻋﻣﺎ ﻋن ا ﺎﻠﺎ ا ﺘﻤﺎﻋﻴﺔ (Comptes sociaux) للمﺆﺴﺔ ﻥ أﻴﺔ

ا ﺎﺋﻴﺔ ﺎﻋﺪﻭ ﻗﺎﻋﺔ ا ﺆﺴﺔ. ﻭﻋﻠﻰ ﺍﻠﻜ من ﻠﻠﻥ ﻭﺎﻠﺔ الرﺎ Ž ا ﻭﻣﺔ القاﺭﻴﺔ

ﺎﻘﺘﻀﻲ دﻣ ا ﺎﻠﺔ ا ﺆﺴﺔ ﻠﺎﻠﻘﻮﺍﻋﺪ ا ﺎﺋﻴﺔ ﺍﻠﺭﺍ ﺭﺎﻠﻠ ﻭﺎﻠﺔ الرﺎ ﺍﻠﺗ ﻠﻠ ﺍﻠﻘﻮﺍﻋﺪ ﻥ الا ɤ

ﺴﺘﻔﺪ من ﻫﺎ الرﺎ ﻠ ا ﺎﻋﺪﺓ ا ﺴﺎﻠﺔ ﺎﻠﻴﺎ[17].

---

[15] - Idem.

[16] - MERCADEL B. 3/2001 : Common law et civil law, in R. F. C., N° 331, Paris, pp 34-37.

[17] - WALTON Peter 1996 : La comptabilité Anglo-saxon, La découverte éd., Paris, p 12.

- ÀæÌø التوÊ؟ ÛR̂ÅÛ : ǨǕǳƹ طǕȈǠƦة ا ǳƬȀǼ8 ǳƐȇÛǬا من ǳǻƥƾǛ التضÅȉ السائدو Ž ÕÕ

فǲدÛ ǳȈǠǧ ǳǜÛǂدz مسǉلة مد؟ ǻǲدǻ القوائǮ ا الية للمǊǈسǈǳǰ عن اǳǈǬمة ا الية Ž التǘǬǳ فǌكǳÕ عادǚÛ

وǳǳǼƦǈǶ طǕȈǠƦة اΣلوǳǳǨ ǳاõ ȇع؟ ا ǳǬǳǠǲ ǳǕǈǉǳ ǳǼيها من ǳǕÕƼ ǳǬǈǳƐǳƬ ǳلǳƦل أǯر التضÅȉ ع؟ ǳǛداقية ا ǳلوما ǳǿ من ǻƥƾǛ:

- ا ǳǬǳǠǲ ǳǬǳǠا Ž دǳǬǳõ ا ǘȈǠǲǳǳǳǳǳǳƸǟ ǳǳƼǳǳǳǳƢǟ (ǳلوǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳ

- عملياǳǈ ǳعادو التقييǮ Ž دǳõ ا ǳǬومة القارǳة.

- ÀÊǈÀǹ ǳǼǈǳǰǬƗǳǾ ǳǳÅÔǬǳǳƗ و ǳǳǬǳÊǳǳǳ ǳǴ ǳǳǬǳǳÆǳǳǳ : ǨǕǳƹ ǳƐǻǳǳƗ ǳǬǳǳƹ من ǳǳǈǳǳǬ ا ǳǬǳǳǳ

ǳǬǳǳÔǳǳ من ǳǬǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ

ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ من مناطǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ السياǳǳي ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ التارǳيǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ

السياǳǳية ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ الدǳǳǳǳ ǳǳǳǳ النموǳǳ ǳǳǳǳǳ للدǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ دǳǳ الكومنولǳ ǳǳǳǳ

ǳǳارǳها ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ النموǳǳ ǳǳǳǳǳǳ الدǳǳ ǳǳǳǳǳǳ الدǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳ ǳǳارǳيا ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ.

- ÀèåÀè ǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳ : ǨǕǳƹ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ Ž ǳǳǳǳ

الدǳǳǳǳǳǳǳ من التǳǳǳǳ Ž ǳǳǳǳǳǳǳǳ القيǳǳ اللǳǳǳ ǳكمار ا مارǳة ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ :

- مستو؟ التǳǳǳǳ ǳالتكوǳǳ ǳǳǳǳǳ؛
- دǳǳ ǳمكاǳǳ ا هنة ǳǳǳǳǳǳǳ؛
- مستو؟ ǳمكاǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳلمي ǳالتǳǳǳيقي؛
- ا ستو؟ ǳǳǳǳǳ للمǳǳتمǳǳ من ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳمهنة ǳǳǳǳǳǳ ǳǳ ǳǳǳǳ.[18]

ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ من الدراǳǳǳ لقياǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳمة ǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳمد؟ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳ

ǳǳǳǳǳǳǳ الوطنية ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳ الدراǳǳǳ ǳǳ التǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳǳ الكمنǳ ǳǳǳ الدǳǳ ǳǳǳ

التوǳǳ ǳ ǳǳئي (Orientation micro) ǳالدǳǳ ǳǳǳ التوǳǳ الكلي (Macro).

18- ǳǳǳǳ ǳمد ǳǳǳǳام الدان 1993 : ǳǳǳǳǳ الدǳلية Ž ǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳ ǳǳǳǳǳǳǳǳ دار ǳ ǳǳǳ ǳǳǳǳǳورǳ القاهرǳ ǳǳǳǳǳ 17.

[illegible] .2 .2 .2

من [illegible] ما [illegible] للم[illegible] من [illegible] دولة [illegible] السيا[illegible] التماعية [illegible] أهل [illegible] اعتمد عليها [illegible] القار [illegible] النمو[illegible] من [illegible] التالية :

[illegible] : [illegible] التمو[illegible] أ[illegible] التموذ[illegible] علي [illegible] النمو[illegible] من [illegible] مقار[illegible] النسبية للسوق [illegible] للسر[illegible] أعمال [illegible] على [illegible] الموما[illegible] من [illegible] على [illegible] الشفا[illegible] المعلومات [illegible] للمعلومات [illegible] النمو[illegible] قدر[illegible] على التسد[illegible] النمو[illegible] القرار[illegible].

[illegible] : [illegible] النتيجة (Résultat comptable) [illegible] النمو[illegible] النشا[illegible] النمو[illegible] من [illegible] عن أداء [illegible] [19].

[illegible] : [illegible] النتيجة على [illegible] النسبة لدى [illegible] النمو[illegible] هناك [illegible] على قياس النتيجة [illegible] (Prudence) [illegible] المحاسبة [illegible] القضي [illegible] من قيمتها [illegible] الدائن [illegible] قيمة النتيجة [illegible] للضر[illegible] الشك [illegible] من الدول [illegible] (التشا[illegible]تماعية) [illegible] النمو[illegible] النتيجة [illegible] أمر[illegible] قواعد مستقلة عن [illegible].

---

19 - SIMON & STOLOWY 5/1999 : 20 ans d'Harmonisation comptable internationale, In R. C. C. A., Paris, p 46

ǿǁƢƫ -ǁƢƬǼǳƗ ƾȈƷȂƬǳƗ ǁƢǈŭ ǽƾȈȇƚŭƗ Ȇǧ : ž ǦǫȂŭƗ ǽƾǼƬǈȇ ǹƢǯ ǃƾǿ Ŀ ǁȂǜǼŭƗ ǃȂŭƗ ǮǴƫ ǲǟ ȄƟƾȈǬƫ ǽƾȈȇƚŭƗ ǁƢǈǷ ǹƢǯ ǒǬǧ
أهم ما ǲǸǴƬȇ ǃƾǿ هو ǹƗ ǁȂǔƷ الدولة ǭƾǼȇ رئيسي ǥƢǼƫƗ ǲǸلة من القواعد القانونية والتشريعية والتنظيمية
ǽƢƴƫƗ الدول ǲǟ ǁƗǂǫƗ ǁȂǿƾǏ قاعدة ǝƢǠǫƗ قا من ǱƢƴǷ الاعتماد أقدمها ǕƢǇƗ ǵƢǜǼǳ ǦȈǴǯǳƗ ǶƟƢǬǳƗ ǽƾȈȇƚǳƗ
ǦȈǴǰƬǳƗ ǙƢǼǳƗ هو ǹƗ ǲǸǴƬȇ ما أهم ǽƾȈȇƚŭƗ ǁƢǈǷ لدها ǦǴƬƼŭƗ ǃȂǜǼŭƗ ǹƾǿ ǆǳƢ ǀǸǴƬƴŭƗ ǃƢǷ ǹƗ ǲǸǠǳƗ
.ǶƴǟƢǈǷ رئيسي ǭƾǼȇ ǹƗ ǲǸǠǳƗ ǭƢǨǴƫƗ ǲǸǠǳƗ هنة ǵƢǜǼǳƗ ǢǴǔǳƗ ǁȂǔƷ ǲǸǠǳƗ ǵƢǜǼǳƗ ǦǴƬƼŭƗ مع السرية

ǿǁƢƫǃ -ǁƢƬǼǳƗ ǲȈǸǠǳƗ ǥƢǠǳƗ التوحيد : أهم ما ǄȈǷ عملية التوحيد ž دوǹ النموذج ǃƾǿ هو اعتمادها
ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ ǲǸǷ تمد على مقارنة تنظيمية ǹƢǯ ǹƾǿ ǽƢǼȈǧ ǹƢǯ من ǝƢǼǳƗ ǹƗ ǲǸǠǳƗ مناسبة ǶȈǴǟƢǨƫ
ǦȈǴǰƬǳƗ ǹƢǯ مهما ǃƢǼǳƗ ǽƾǿ طبيعي ǁƢǼǳ ǥƢǼǳƗ ملائمة لكل ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ قواعد أو اعتبار على ǵƢǜǼǳƗ ǽƾȈȇƚŭƗ
(مؤسسة ǭǁƢƫ أي ǁƢǼǳƗ ǃƢǰǼǳƗ ...) ǹƗ قد ǶȈǴǟƢǨƫ ž ǱƢǸǟƗ مالية ǥƢƬǧ ǝǁƢǔǳƗ ǁƢǼǳƗ عدم ǶȈǴǟƢǨƫ
ǦǴƬƼŭƗ ǃȂǜǼŭƗ دوǹ ž ǁƗƾǟƗ ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ ǽƾǿ ǹƢǯ ǄȈǷ قواعد ǹƢǯ ǹƗ ǀǸǴƬƴŭƗ ǃȂǜǼŭƗ ǹƗ ǃȂǜǼŭƗ
ǦǴƬƼŭƗ للشركة ملائمة ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ أو علما ǃƢǼǳƗ ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ ǃƗƾǟ ǃȂǜǼŭƗ ǹƗ ǃƢǰǼǳƗ اعتماد
ǶȈǴǟƢǨƫ ž ǃȂǜǼŭƗ دوǹ ǽƢǼǳƗ ǃƢǰǼǳƗ ǲǸǠǳƗ ǁƢǼǳƗ (ǹƢǯ ǹƗ ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ ǽƾǿ).

2. 2. 3. ǹƢǯ ǥƢǠǳƗ ǦǴƬƼŭƗ

ǲǸǠǳƗ ǹƗ ž مصادر التمويل ǹƢǯ من الوصول ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ الشركة ǄȈǷ على ǽƾǿ
أي دول ǲǸǠǳƗ إعداد قوائمها المالية ǁƢǼǳƗ من مستوى الشفافية ǹƢǯ هذه الدول. وتمثل هذه المالية من دولة
ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ ǃƢǼǳƗ التنظيم ǹƢǯ ǃƢǰǼǳƗ ǲǸǠǳƗ نشاطها ǲǸǠǳƗ الدولية ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ المالية. ǦǴƬƼŭƗ
الوطنية ǽƾǿ ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ ǃƗƾǟ ž دوǹ ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ ǹƗ ǹƢǯ ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ
: ǹƢǯ من هذه ǃƢǰǼǳƗ ǃƗƾǟ ǦǴƬƼŭƗ

ǫǁ - ǲǸǠǳƗ ǁƢǼǳƗ (Reconnaissance mutuelle) : ǹƢǯ هذه الشكل عندما ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ
الضوابط لدولة ما بالقوائم المالية للشركات ǦǴƬƼŭƗ ǽƾǿ مبادئها الوطنية. ǹƢǯ هذه ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ
شكلة الدولية المالية ǦǴƬƼŭƗ على ǹƗ القواعد الوطنية ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ من ǦǴƬƼŭƗ دولة
ما عند ǃƢǰǼǳƗ عن مصادر للتمويل ǹƗ ǃƢǰǼǳƗ دولة ǹƗ ǲǸǠǳƗ ǁƢǼǳƗ (مبدأ ǲǸǠǳƗ المعاملة ǦǴƬƼŭƗ).
ǹƢǯ عن ǽƾǿ ǲǸǠǳƗ ǹƗ ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ ǲǸǠǳƗ الشكل من ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ على الشركات ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ مع ǹƢǯ
ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ أو ǹƢǯ ǹƗ ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ ǃƢǰǼǳƗ قد ǹƢǯ عند قيام أداة الشركات الوطنية
ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ قواعد القانون ǹƢǯ ǃƢǰǼǳƗ ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ ǹƢǯ ž ǹƢǯ للدولة قوة الدولة. ǹƢǯ ǦǴƬƼŭƗ ǹƗ ǲǸǠǳƗ
لدولة ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ للقواعد ǦǴƬƼŭƗ ǹƢǯ ž الوطن ǹƢǯ ǲǸǠǳƗ المركزية.

- [illegible] (R. M. Normative) : [illegible] مفهوم الاعتراف [illegible]

لقي [illegible] قوي التي [illegible] [illegible] "HOARAU1995"[20] مفهوما [illegible] هو الاعتراف [illegible] لة من [illegible] الدولية [illegible] على أن [illegible] للمؤسسات [illegible] دولة [illegible] عرض أي [illegible] قوائمها المالية [illegible] الوطنية [illegible] أن [illegible] من [illegible] (Tableaux de passage) [illegible] تتضمن [illegible] (Réconciliation) [illegible] الوطنية [illegible] الدولية [illegible] . [illegible] من أن [illegible] قد [illegible] قارية [illegible] (La comparabilité) [illegible] أن [illegible] القوائم المالية [illegible] طبقا للم[illegible] الوطنية [illegible] أن اعتمادها [illegible] عدو [illegible] التو[illegible] تكلها [illegible] تواها [illegible].

- التوا[illegible] : [illegible] ملة من [illegible] القو[illegible]
الد[illegible] على [illegible] أن التوا[illegible] :
- [illegible] أن [illegible] الد[illegible]
- [illegible] أن [illegible] للمؤسسات.

[illegible] أن [illegible] الد[illegible] لم[illegible] التوا[illegible] عدو [illegible] الد[illegible] قدر[illegible] مكلفة [illegible] الدولية [illegible] ادلة [illegible] الشركات.

20 - HOARAU C. 1995 : Op. cit. pp 75-88

المبحث الثاني : الأعمال الدولية للتوحيد والتوافق المحاسبيين

Ů ɹ أهلم ما أǑ ǴǴ ǼĀ ƚǁŭ ǻ ǯƙƚǯǼ ɟǹǨŬ ǛĤǴ الدذǛ ƁȘ لتǛƂيقاĞ ƚǁŭ الناǩ ǰ عن التاƗōÕ
ƙǁ عدو عواملÕ ǻ ƚǁǀ ǚ ǻ Ťǰƚ ƁȘ الدȘ ƚȀ على التكتǛ ƙ ƚǅ Ŀ ļ شتركة ǭƙ ƙǁ من الدǛƙǀ Ȗǹ ǻ
ǯ ǁǼǴ ȆƙǴ ȆƁƑ ƁƂǁǁ Ǜǯƙǁ ǚƙ ǻ ǺǁǀǛ Ŏ ǻ ǀŀǁ ǛǁƂǀ ǁǻǛ لادŀǁ ǴǼǼ عن ŀǀǀǛ ŀǁƙ ɹ ǻŀǛ ǼƁŀƙ للتويد الدولية ؚ
التواǮ ƚǁǴŀǁ ǻ Ŏǀǀǁ ǻ الواقǃ ǛǁǴǛǀ ǀǁŀǴ الا ŀǀǁ ǻ ǝǀ Ŀ اليهما منهاǁ Ǜ تتاداǁ ǁǛǁǴǀ ǁ ةه ا همتة ǚ ǀǁ ǁǁ
: اما عاد ɹكو

- الدǀ (ǛǁĤǹ السياسية) ǻ Ůطار Ŏ ǀ التكتǛ ƙǁ ƚǁǀǼǁ ǁǁ ǁǁسياسية Ů
- ǀƙǁǴ الدولية Ů
- الشركات ا تǀدو ا نسيا ǀ أو مكاƚǀ ا راǀǀ ǛǁǀǴ الدولية Ů
- ا ǀǁǁ ǀǀ ǀ من ǀǀǀǁ ǁǁ ǁǀ هيا.

1 . مساهمة الهيئات الدولية في التوحيد و التوافق الدوليين

IASC- UE- OCDE-CNUCED-] اعتبار على الدولية ƚǁǀǀ ǻ ǀǀǁ ǀǁǀ ƙǀ ǀ Ůǁ ǁǀǁ
ǀǁǀ ǁǀǁǀ الدولية ƚǁǀǀ التوافق والتوحيد التوǀǀǀ واهتمام ǁǁǀǁ ǁǁǀǁ ǀǁǀ هيئة [OCAM- OICV
اهتماماتها ǀǀǀǁ ǀ ǁǀǀ للتوحيد ƚǁǀǀ ǀǀǁǁ منǀ ǀǀǀǁǀ ǀǀǀيسها سنة 1973 هيئة ا ǀǀǁ
ƚǁǀǀية الدولية – IASC . وفيما يلي ǀǀǀ ǀǀǀǀ أهم ا ǀǀǀǀ الرائدة ǻ ا ǀǀǀǀ .

1 . 1 . ǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ

اهتم ا ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀ التوحيد ا ǀǀǀǀ منǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀيسه[21] ǀǀ طرح مسألة التوافق ǻ
القوائم ا ǀǀǀ ا ǀǀǀ من ǀǀ الشركات ا ǀǀǀǀ ǻ ǀǀǀ أعمال ǀǀǀ قانون الشركات
(Harmonisation du droit des sociétés) ا ǀǀǀǀ على ا ǀǀ (Article 54 – alinéa 3G) من ǀǀǀǀ روما ǀǀǀ ǀǀǀǀǀ
عن الوǀǀǀ ا ǀǀǀǀ ا ǀǀǀǀǀ ǀǀ مهدت التوجيهية الرابعة (4° directive) الا اعتمادها ǀǀ ǀǀǀ 25
ǀǀǀǀ 1978 ǀǀǀǀ القواعد الا ǀǀǀ على ǀǀǀ ا ǀǀǀ ا ǀǀǀ ا ǀǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀǀǀǀ أعداد ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ
السنوية . ǀ ǀǀǀ التوجيهية السابعة (7° directive) ǀǀǀǀ ǀǀ 13 ǀǀǀ 1983 ǀǀǀ ǀǀǀǀ ا ǀǀǀǀ ا ǀǀǀǀǀ.

---

[21] - OBERT Robert 1994 : La pratique internationale de la comptabilité et de l'audit, Dunod éd., Paris, p 23

1. 1. 1. التوǁƶƜǦ الراƢǠة

Ǚ ŗƥ 8ƴƫ ƒĕ˝ǨĞيـ ƇǗƬ التوǽƶيهية (من ǐƔǹ موادها 62)Ǘ هو اǓǸŵ علƾ ǐƷ ŰƢ ƫمار القارƯةǃ والتواǊƶĘ ǃƶǔƢǾƗƟهتمام ƴǁƗ دǃƶ ƥ ƶƦƗǃƦƈƶƚƢحيةǗ ƶƶƗالأموال ƶƟ ǐƽƶƴ ƶưŉǁ ǃǗƶƷ ǐƶƕƦ ǐƶƶǃƶƵƶƷ الإ ƖƺƶƬƵƗ ƮƻƶƕƶƧƶƶƶ Ɩƶ عنها من ǐƷǟ ƶƼƢƴƶƢ ƵǔƦƶƮƶ ƶƸلأموالǊ الاعتماد اليارلǊ ƶƨƈ ƶƻƶƗ ƶƢƻ ƶƸ ǽƶƹƶƴ ƥƵƶƗǃǔ التوحيد القواعد ǃƗƶƗƸ ƨƗƲƺƦ ƶƸƶƶƵƺ ƶƷƶƶƶƶ ƶƶƗƧƷ ƶƶƗ Ƹƴ ǃƳƺ قراراها ǃƶƶƻƶǃƦ 3ƶ ƷلأموالǊ ƶƦƷƶƥ ƶƸƶƗ الاعتماد اليارلǊ لǃ ƶƚƶƳƶ ƶƚƮ ǃƦƶƴ ƶƸ الماليǃ ƶƶƶ ƶƶƷƶƺƟ ƶƶƶƺ مفهوم الصورة الصادقة (ƶƵƶƶ) من ƶƗƮƶƶ التنيجة ƗƵƶƶƶƗ ƶƵƶƺ التوǽƶيهية ƶƗƗƵƶ ǃ ƶ ƼƶƶƶƶƗƶ ƶƶƗƸ ƶƶ ƵƺƶƗƶ ƶ ƶ.

1. 1. 2. التوǁƶƜǦ السƢǠة

ŐƦ 8 ƷǗƳ التوǽƶيهية (من ǐƔǹ موادها 51)Ǘ ƃǗ الشرǃƶƟǃƶ الشكلة ǆƦƶƥƦ ƗƷ ǃƶƶƶƢƶ عن ǃƶƶƗƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƺƶƶ ليتمكن من ƶƶƶƶ ƴƗƷ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƷƴƶƶ ƶƶƶƶƶƷƗƶƗ ƶƶƶƶƶ ǃ ƶƶƶƶƶƶ. ǃƶƶƶƶƶƶƳ ǃƶƶ الشرƶƶ لǃ ƶƶƶƶƗƶƶ ƶƶƳƶƷƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƗƶƺƶƶ ƶƶƶ الية ƶƶƶƶƶ التنظيم ƶƶƶƶƶƷƺ ǃƶ ǃƶƶƶƶƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƷƶƶƷ التوǽƶيهية ƶƶ أمام ƶƶƶƶ ƶƶƗƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶƗ ƶƶƶƶƶƶƶ التنظيم ƶƶƶƶƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶ ƶƶƶƶ ƶƶ الاعتماد اليارلǊ (Les options).

ǃƶƶƶƶ من الاهتمام ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ التواƶƶ ƶƶƶ ƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶ الدƶƶ ƶƶƶƶƶ من ƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ عن طƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶ عدو ƶƶƶƶƶ ƶƶ ƶƶ ƶƶƶ التواƶƶ. ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶ التوǽƶيها ƶƶƶ ƶƶƶ ƶƶƶ ƶƶ مرƶƶƶ ƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶ الدƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ علƾ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶ الاعتراف ƶ ƶƶƶƶ. (Reconnaissance mutuelle)[22] ƶƶƶƶƶ الشرƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶ القواعد الوطنية.

ƶƶ من ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ الدƶƶ ƶƶƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶƶ الكل ƶ ƶƶƶƶ ƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ التوǽƶيها من ƶƶƶƶ التنƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶ ƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶƶƶƶ ƶƶƶ الفترا[23]:

أ - بالنسبة للتوǽƶيهية الرابعة :

- من 1981 إلى 1991 ƶ دراستها من ƶ القوانين والتنظيم (Adoption) ƶ
- من 1982 إلى 1993 ƶ تطبيقها علƾ المؤسسة.

ب - بالنسبة للتوǽƶيهية السابعة :

- من 1983 إلى 1991 ƶ دراستها من ƶ القوانين والتنظيم (Adoption) ƶ
- من 1990 إلى 1994 ƶ تطبيقها علƾ المؤسسة.

---

22 - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 18.

23 - OBERT R. 1994: Op. cit., p 20.

Ĕzlالتوا§ دĝيد التوόlأعمال من لــاĚŭ ΣĽĐ من ĥدl Ž ηJlĜ ١ĵرلĜĵšيةşرş١ ĵ ğlõ للشرğ§ĕ الدr النشاr لتنامي ĵlõ

Ûيةعا ğlاراĜعتا ĘŰ يةşšرşĵ١ ğlاراĜعتŧr ʔدǺĤΛ ǴĜòĺ ğlõ الشرζØǺ اهتمام ĵ١ lŀŢφ ÛlŀšĦأي Ž ƙĜèlŧı

ملةÂ هاĸΛlǺĤ ǨĤĜòĺ Ɣll Û(IASC) دوليةşال دĝيد التوة هيÂ Ž يةşšرşĵ١ οş الدŀيلĵǔ ʒوةġςş دǋlŽĕ ĘŰ ązlřŬ

للشرğ õlĵ يةşšرşĵ١ Ɣll ŰDzlǩ عƔيةφ٠ ĵدارǨlṅ Ûاهتداش من ةيèنة 2005.

1. 2. ţ١Ğتſ التعاÂون والتنȾٍ ĜřŀŧĢ ĜΛĄÂÔūęŧ (OCDE)

Principles) موهة ǲĐ منالĜ ÙĜدارŏŭĕ ĻĕŐş ÛǳlĤĤl Ž عناĕŏ ǯĵõ١ ĵ١ دوłة ƙ٥ƔǯJ ١ ٹمةŢ ζØǺ ĽضǨ

ğlالŀيلĜ موعة ţ عن مهور ١ ĵlĜṅq Ľئ١ Ɣ١ ŌالشكŌ اİ dzlÔzql ĝ§ضرĕرş يŏوǩş Û24ğساèŰٍ للمؤ(directeurs

١ اıĤ لقة النشاr الداŀŀل ṅĵ§ الدĕ§ للمؤسساèğ . متمŌǯΛ ălʊŬ ١ٹمة ĵ١ lèlèيÛ التوDzǩيهيا ğll Ɣ١ قامΚ شهاŏنشر

ت 1976 §l تضمنة ġƍ ١ Ūèğ ساğ ١ ĤǺدا ĝl نسيا ğ علا ʔ dzlÔzql عن رقĻ ĵ١ عماليÛ òlŏ Dzăتي ΟƔ8ūèŧı

ğlمارĵŭĵĕŧ§ ĝlĺÔlŏ لكية ĕzlÔĝ منقة ĕzl8DZراİية ŏكل§ ĝlÛă ţ ۭقة ŕشا r (l ǨĤللوما ğlقاعية) ÛlĈ ĝ ƘيŢ ζØǺ التوDzǩيهيا ğl

ŏĜĝقو ος دοş ١ ٹومة ĵ١ ŏلوǯĕèكسو يةφ Ţ ŀŀl ŏقرļ لمن ١ ĸΛlǺĤ ١ĵمراكية.[25]

ن التĤŀlşĵ والتنمية ĺŧÔǊاد ĸΛlǺĤل منة ĭĜèlŧı ÛăǴèlŧĕ ĻŐŭ ١ΚāΟ سائŌ ١ ĝدΛǺ Ɣll ǩكور ĵ عادĝ

موĝřţ ملتقيا ğl مهاŢǩ (OCDE) §ضرهاʒ ĸĮŭǯ عن ǀĐ ğlكوما§ منşǩĕ عن ǀمنĕ Ûهيئة ١ ĸΛlǺĤ ǴĕèĜlŧı الدولية §l

(IASC) §ǳدرالية ľĐŀlŏ ١ĦĜĜèlŧ ƙĝşšرşĵ١ ƙ(FEE). اهتمΚ ١ ٹمةŢ ηĝřţ ١ ĜlΛĤĠ الدولية§ Ûمن أĬهر

أعمال ţ١ Ž ǺØll ŏlŏl ʃĝšĕ ǯĤǩÂ١ŧ قاقيةĝƍ οĝ lqṅţ ١ ضاعζ (La double imposition) Û§ŀlØĐ ɛǯŌ Ž الواʒة

قاعدĝ ǩŢǩÂقيا ğl ١ Ğائية ƙĕ الدος.

1. 3. ١ ÂÛÙ lŧÈƑ (OCAM)[26]

OCAM – Organisation Commune Africaine, Malgache] منةŢ دοş ƙĕlĤ قمة رŰ Ž علية ǿĸ ادقةÔl ١ ĠǺد

[et Mauricienne ١ ĝĤǺĭقد يةşŀφـĐ Ƀتارĸ ΛǸ 28-1970/01/30 أعتمد ÂÛÙ ١ lŧÈƑ (OCAM) ŕlĤĤl (OCAM) ŏ٥Ţlp

موĝد للمĤǺلĜèă Ž ος ١ ٹمةÛ لتقيĤǺĕŋ ١ĵ هدا8 التالية[27] :

---

[24] - Ibidem p 22

[25] - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 20.

[26] - Bénin , République centre africaine , Cote d’ivoire , Haute volta , Iles Maurice , Iles Seychelles , Niger , Rwanda , Sénégal , togo.

[27] - GAYE Magaye 7-8/1984 : Comparaison du plan comptable sénégalais avec le PCR, in R F C. N° 148, Pari, p 294.

- ǐ ماɼ Ǩواȿ Ęǆ§امƙǆسɫɟ ɉǌامة ɟƗ ɫèɢيةǍ ٍǞتلا الدȿ ɵ ɟ عضاɗ ǈ
- ɫèɯǈƜداǫ أȿ§ ǧعƘ ɫيǀ ساعد ɫ ǖèسا ǧ عɫ التسيƙ ǈ
- ǈ ƗѓɫƘ ƙساǍǆ ɉام عɫ أهɞ ɫ ǞاهيǍ ɫ Ž ɫ ɟƗ ɫèɢة التɉǆɫية ȿ§الوطنية ǈ
- ǈ عداد ɟƗ ɟ امƙɉ ɜولمɣ ǧ اسمǍ ǆǈتساƆ Ɨ أداȿ ǧ اعلة لسياɫèة التنمية ɟƗوɫǨادية.

ȿ§من أهɞ ɫ ɏ ǽƘ ǖ ɫ ǉ ǊǊ ǍǊ Ǻ ɫ ǗǗ ǖ ɫèɟƗ ǽƊǧ ɣ ɣ ما الي :[28]

- ɫ ǽƘǰɬيƆ Ȋ ɫ ɞيارية ɟ ƗǍɡǻ§ ǈ ǖɱ هو ǈطار عملي ɞقتضي أɼ الكمɞ ǭ ǖǉǉǊǹ ǧ ǽƘɫ ɟƗ وطنية أȿ§ ƫǡɫ اعية ǈ
- ǈ عداد ɫ داɞ ɫ النهائية ɵ ȿ§ (Tableaux synthèses) ȿ§منها Ǆ ǆɵداȿ§ ƘǍ أر ǧƘ التسيƙ (TSCG) ǈ ɫ ǉ ǾǾɸ أدƜƘ ɫ ǭ ǜ هومƓ
 ɫ داɞ للقيمة ɫ ضاɯ ɫ ǈ ǽǈ ȿ§اعتمد ɸǾǾ ɫ التɞ دɯ ɞ من ǭǈ ɟƗ الفرƙɯسي عند ɯ ǆ ǈɫ ǧ ǉ ǊǊǊ ǖ ɫ èɟƗ ǖ ǉɫ امǾǾ (PCG) ɫ
 ǈ 1982 ɫèة
- ȿ§لة ǭǈƗɯ التواǆ ǆȗ ɫ ƗȂ ɟƗ ɫèɢة ɫ الية ȿ§ ɟƗ ɫèɢة الوطنيةǈ ȿ§هو أهɞ ما ميɫ ǻ ɸǾǾ ɫ ǊǊǊ ǖ.

ɞ ɬالتɞ دɯ ɞ ǉǾǾ ǽƘǆ ǈɵ ɟƗ ɸǾǾ ɫ ǊǊǊ ǖǈ ȿ§ɫ ǾǾ ǉ ɯ ǧȿ§ǩ من ǽǝɟƘ ɫ أهɞ الدȿ ɵ ɟ ɫ عضاɗ ǈ ɬ§ɫ
النقائǊ ɫ ǉ ɟ ǽ ميǗǞ ɫ مارɫèة ɫ ɟƗ ɫèɢية ɫ ورȿ§ɫ عن ɟƗ ɫ ǈɲɫ مار الفرƙɯسي (ɫ ǊǊǊ ǖ ɫ ǈɟƗ ɫ ǉ ɫ ǉ امǾǾ 1957) ǈ ɫ ǉ ɫ ǉ
أƘ ǽɟ ǈǼ ɟ ǽ ɫ ǆ ǧ ǉɫ ɫ ɞ ɫ ɯ ɫ ǧ ɫ ɯ ǆ ɞ ɯǉǉ ǧ ǧ ǧ ǆ ǧ ǈ ǧ ɫ ǧ ǽ ǈ ǧ ǈ ǽɟ ǽ ǧ ɫ ɟ ǉ ǽ ɫ ǆ ǉ ǽ ǆ ǽ ǈ ǽ ɫ ǆ ǉ ǽ ǈ ǈ ɟƗ ǈ ǽ ǈ ǈ ǉ ǈ ǽ التنمية ȿ§التكامɞ ǈɯ ǈ ǈ ǉ ǉ ǈ ǈ ǉ ǧ ǧ ǽ ǽ ǉ ǈ ǽ ǉɯ ǈ ǈ ǈ ǉ ǈ ǈ ǈ ǉ ǈ ǈ الدȿ ɵ.
ǈɟ ɼ أ ǽ ǉ ǈ ǈ ɫ ǊǊǊ ǖ ɫ ǉ ǉ ǉ ɫ ǈǉ ǉ ɫ ǉ ǽ ǉ ǈ ǈ ǈ ɟ ǉ ǉ Ɵ ɫ ǉ ǉ القائɞ عɫ مɫ ǉ ǉ ǉ التوɣɫيد ɫ ǉ ǉ ɫ ǉ ǉ ɫ ǉ ɫ ǉ ǉ ǉ ǉ عɫ مستوɫ ǉ ǉ ǉ ǉ ǉ ǈ ȿ§لة (Normalisation
descendante) ǈ ǉ ǉ ǈ ǈ دȿ§ ǈ ǈ ǉ ǉ ǈ ǈ ǉ ǉ ǈ القاɞ ɼ ǈ ǉ ǉ ȿ§ǈ ǈ (Supranationale). ȿ§ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ɼ ɫ ǈ ǈ ǊǊǊ ǖ
مɫ در ɫèتلهام لكɫ ǈ ɫ ǊǊǊ ǖ ɫ ǧ ɟƗ ɫèɢية للدȿ ɵ ɟ عضاɗ ǈ.

1. 4. ǽƗǽ الوɣǆ ɟ ǖ ǉ ǽ ǆ ǽ ǽ ǽ (SCAR)

Ž ǈ عقاɫ ǈ ɫ ǈ ɟ ر الدȿ ɵ ɟ ǉ ǉ ɫ ǈ ǈ قدǈ ɫ ǉ ǉ ɫ ǈ ǈ ɫ ǈ ǈ ɫ 1976 ǈ ɫ ǈ ǈ ɫ ǈ ɟƗ ɫ ǈ ɫ ǈ ǈ ɟ ǈ ǉ ɫ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ǽ ǽǈ
ɫ ǉ ǉ ǈ ǈ ǈ ǽ ǈ ɫ الدȿ ɵ ɟ ǈ ǈ ǈ للمɫ ǈ ر الدȿ ɵ ǈ ǈ ǈ ɫ ɞ ǈ ǈ ائر ɫ ǈ ǈ 1979 "ɫ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ɟƗ ɫ قي للمɫ ǈ ǈ ǈ ǈ"[30] ɫ ǉ ǉ
دǈ ǈ ǈ 1983 ǈ ǈ ǈ تشكيǈ ǈ اللɫ ǈ ǈ ة التقنية ɟƗ ǈ ǈ قية للتوɣɫيد ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ɫ ǈ عداد مشرȿ§ ǈ ǈ ǈ ǈ ام ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ ǈ قي
مرǈ ǈ ي [SCAR – Système Comptable Africain de Référence] ɫ ǈ لكɫ الدȿ ɵ ɟƗ ǈ قيةǈ ǈ ǈ مشرɫ ǈ ǈ ǈ
1985 ȿ§هي السنة ǈ ǈ اعتɫ ǈ ǈ ǈ يها منɫ ǈ مة الوɣɫ دȿ ɟƗ ǈ قية ɫ ǈ "ɫ ǈ ǈ ǈ ɟƗ ǈ قي للمɫ ǈ ǈ ǈ" هو ɫ ǈ يئة ɫ لكلة
ǈ التوɣɫيد ɫ ǈ ǈ Ž ɫ ǈ قيا.

28 - CAUSSE G. 1999: Op. cit., p 216.
29 - SACI D. 1991 : Op. cit. p 296.
30 - Conseil Africain de la Comptabilité 1979 : Les système comptables en Afrique, colloque, Alger 11-13/06/1979.

من أهم أهداف النظام المحاسبي المحاسبي الفرنسي اعتبار أداة رئيسية للتنظيم قيادي ومراقبة الاقتصاد الفرنسي ولكن التكوين النظام التسليلي الفرنسي.[31] أن عدم التطبيق المحاسبي للمؤسسة المحاسبية الفرنسية التيارات الفكرية التي دعت إلى ... لكي ... النظام المحاسبي لكن الإدارة.

1. 5. النظام المحاسبي (SYCOSA)

يعتبر النظام المحاسبي الفرنسي [SYCOSA – Système comptable africain] التطبيقي الممتد من ... من ... في 1998 ... المحاسبي النظام ... النقدية الفرنسية [UEMOA – Union Economique Monitaire Ouest Africaine] دول من ... الفرنسية[32] ... قانونية ... الشركات ... الاقتصادية.[33] ... هذا النظام ... من [BCEAO – Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest] ... مرة ... مشتركة [CBC – Centrale de Bilans Commune] ... عن دولة عضو ومساعدة ... [34]

... النظام المحاسبي (SYCOSA) فيما يلي:

- إعداد إطار ... ضمن ... الاختيار (Choix) ... (Dualisme) القائم على ... المحاسبية ... التقاليد الفرنسية ...
- اعتماد مبدأ ... الحقيقي على الظاهر (Préeminence du real sur l'apprence) ... إلى ... تستند إليها التوحيد المحاسبي الدولي ...
- ... التمويل [TAFIRE – TAbleauu FInancier des ressources et emplois] ...
- اعتماد مفهوم التمييز ... النشاط ... للمؤسسة ...
- اقتراح نظام متماثل (Système différencie) ... المؤسسة.

---

[31] - CAUSSE G. 1999 : Op. cit., p 218.

[32] - Bénin , Cote d'ivoire , Haute volta , Niger , Sénégal , Togo , Mali , Burkina-faso , Guinée bissau

[33] - KOFFI NOEL Yao 4/2000: La comptabilité des opérations de crédit-bail selon le SYCOSA, in R. F. C. N° 321, Paris, p 63.

[34] - CAUSSE G. 1999 : Op. cit., p 219.

لقد عكس ÈÙÛÅ ا Ƒèlǂ (SYSCOA) Ž الواقƷÛ رƋGq الدȘó اǂjƂعضاǒ Ž منƮمة (UEMOA) Ž
ÔƨHJ علƽ اǓمار ƎǄƫ التكامƟ اǓقتÔاƂƁ القائƜ ǖينهما. اèƨتمد هǀا ÙÛÅ ا أƾكارƾ التƛورƷا من ÙÛÅ ا
Ƒèlǂ الƼرǐسي لسنة 1982Û مƕ ƸǋƆ اǓقتراƁ من اƘƧƘ Ƒèlǂ الدȘليةÛ ȘƖǄ أƁ ƸƏ أƧǄ Ž ƸǋƆ أعمال
اǂjمƈ اƮƧǂƏƨ اƁǂلقة ƼƨƷƏǀHƧǂ عن القواعد اǂƨèيةالواƦƀƪ ÛƸƨيقها علƽ اƦƸƨساƧ ǊƨƾǄƏƪǖا Ș تو35ÛƈǂƘ.

1. 6. اǂjمƈ اÆHƧǂ

اهتمامƧ اǂjمƈ اƧǂƏƨدǑاǏǖƫ اǓتواƕŲ Ƒèlǂ الدȘƥ من ÙǮƒ ƨȍƫ ƸǋƆ ƕȐȘ
اƨƧǂèǊƦساƧ متƧǂدوǐ اǓنسيابƬ Û اǀƪلƩ اǂƧدƈǐƨƈ نة مكلƼة ǃدراƦè اƧǂلومة القاǂƧƜاعية ȐƦǀƨǃ اǊèƨساƬ ƮƥƞƸŲ
من اǂƨƨلي الدȘƥ الناميةÛ ǖƫ أǓ ƾƮƒƔ التوƧƼƤيƨ اǂÔادرو عن هǀا الǂ ƲƦنة أƲƦƕ من ƸƨƍƦ الدȘƥ اǓتقدمة36Û.
Ș ǃƆ ǄƮǖƐÔƦǋهتمام اǂjمƈ اƧǂƏƨدǑاǏǖƫ Ƒèlǂ الدȘليةÛ ƘǄǂشكǂƪ ǀƨ اǂǀƪǂ ǖƨرƳ ô ǄƮǄتاǃƮƨ متةÅÔÔ ƤǂǋƠ

Ǒƨ ƘǂǋƘ ǀǋ Ƒƕǂ ǀƪǂ اǂjمƈ اƧǂƏƨدƨ للتƁرǀƨǂ ƘالتنميةǑ [CNUCED – Conférence des Nations Unis pour le commerce et le développement]ǄƘأ ƲƕƦǂ مهمتǂ ƦلƦّإ:

- ƦقدǂƦ اƆ ساعدǑ التقنية الدائمةǄǃÛ ǀƦǂǀƪ للدȘƥ النامية اƳǄƬƮǀǂƨ ǄƞǄا اقتÔاد السوǀ .Ǒ
- ƦƦǀƬǂ ƨǀƬǂǊƨǄnوƇƞƂ ƯƨƦشاƞ ƘƙƥƦǂ اǂƨيةƂƤ ǀ اǂǀƦǂروǑ.

ƦǂشكǐƦ أعمال الندǑ ǃواǂǀƦ [ISAR – International Standard of Accounting and Reporting] مǀƨدǂ Ƣ ƦƥƆƨ
مهمǂƦ للمǂƨلوماƧ ǃالنسǂƨǂ للƕǂكوماƧ Ƣ ƨǀ ƥƆƙǃ ǂǀƨاǂjعمال قاعدǑ ǂƨقنيةǂƦساعدها علƽ ǀƦǂƨǂ القرارا Ƨ Ƙ
ƥƨƘ Ƣ ƦƥƧ ƥƏƂ Ƙ ǃالنسǂƦǂƨǂ Ƨ أǀƨƥƂ ǂƦƨ اǂǀƨǂƙ ƥƏƂ Ƙ اǂƨǀƦ الدȘليةǃ اǂjعمال ƙǂƨدƨǀǀƦƙǂ ƧƨǂƦ ǂƦƨǂƥƀ اǂƨيةالدȘلية
(IAS). Ȟما أƛدرƗ الندǑ ƦموعةƘ من التوƛƦƧǀ اǂƨǂǀƦƔ ǀǃ للمƊƨساƧ اǂƨƕƧدǑ اǂ نسيابƧ. ƘǂǀǂǂƗ الندǑ Ʀ
ƟƏƦ 8 ƨدƨǀƨ ƨǂǀǂ اǂǀƤƞƥƦƙǃǀ ƟƏƦ ƨǀدر ما ǃƐƏ 8 ƓƨقƦǀƦǂ اǂ ساعدǑ للدȘƥ النامية Ʀيما ƦƨǂƦǂƨ ǃ شاǂƨǂ Ǝ اǂƨǀǃيةƕواǂƨǀǃ
(ISAR) ǀǂƏ اǂƨǃƨǂ ǂǀƠ ƨ ƘǂǀǂǂƨǃƓ ǂƆƦƎƕǀƙǂƥǂ اǂǀƤƞǀ ǀƥǂƦ علƽ اǂǀƤƥǂ ǃالتƔƏƦǂ37.

1. 7. ǂƤƨƥ ǂǀƥǂ

ǀƨǂƦ ƦƥƦǀ ƥƨ للهيǀƨǂƨ اǂ ƧƥƏ ƨǀƦƔƕǂƘǀ هناǂ هيƕƥƘ دȘلية أǂƤƥǂ اهتمǂƦǂ ƥǀƨǂƦƥ التواƨƏǂ Ƒèlǂ
الدȘƕǀ ǀƘƏ ƘƨǂƦ Ƨ ǃƐ ǀƏ ƦƥǂƦƥ. ƦƛǂƦƥƥرها Ʀيما ǀƥƥǀ ǀƏƥƕǀǃ ǂƏƥƦǂ دراƥǂƏƥ أƘيتها :

---

35 - WALTON Peter 1/2001 : Plan comptable ? Yes, please, in R F C N° 329, Paris, p 31.

36 - HALLER A. & WALTON P. 1997 : Op. cit. p 19.

37 - Ibidem p 20.

1. 7. 1. ا ǤƮǿ ǦǲƴƐǂƫ ǦȈǳȁƾǳƒ ǦƦǫƗǂŭƗ ǦǸǜǼŭƗ OICV

ƾǔǻ ا ǦǸǜǼŭƗ ǦǯǂƬǌŭƗ OICV – Organisation International des Commission de Valeurs] ǦǸǜǼŭƗ ǦǷȂǰƸǴǳ
ǦǸǜǼŭƗ ǦȈǳƢǸǳƗ ǩƢǫȂǈǳƗ ƗǀǿȁƢǷ اليةǂƴƫ 80 دولة ȁ ƾǼǟ لضمان ǦȈǳƢǸǳƗ ǶƟƢǫȂǳƗ ǦǴǷƢǠǷ ǦȈǼǗȂǳƗ ǏǂǨǳƗ الدƿ
ǁƢǸưƬǇȏƗ ǦƦǫƗǂǷ ǦƦǈǻ ȏ ǦȈǴǯƢǌŭƗ ǂȇƾǬƫ ǦǸǜǼŭƗ اهتماما ǦǫȂƯȂǷ ǦȈǳƢǷ التوا ǫ المعلوم اǌǻ المستثمرين. ا ǼƬǇ ȏƗ ǿƢǬǼǳƗ ǩƢǷȂǴǠŭƗ
ǦȈǳƢǷǁƗȂǇȏƗ القيود الوطنية ǦȈǳȁƾǳƗ ǫƗȂǇȏƗ على الحرية ǲǬǼǳƗ ǒǠƥ للقيم التداولة
ȁ ǱƢǸǟȏƗ 38ȁ ǺȇǂǸưƬǈŭƗ على قرارات ǦǳƢǠǨǳƗ الإستثمار الدولية.

ǦǳƢǠǨǳƗ ǫȂǈǳƗ ȏ ǦȈǳƢǸǳƗ ǫȂǈǳƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈǯȂǴǈǳƗ ǦǳƢǠǨǳƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ȏ ǦȈǰȇǂǷȋƗ تكررا ǦǳƢǠǨǳƗ ȏ ǦƦǫƗǂŭƗ
ǦƦǫƗǂǷ ǦǸǜǼŭƗ ǦȈǳƢǸǳƗ الشركات على (SEC) ǦȈǰȇǂǷȋƗ ǦȈǳƢǸǳƗ ǫƗȂǇȏƗ هيئة مراقبة ǦȈǰȇǂǷȋƗ ȏ ƢȀǼǟ ƶǓȁ
السوق الأمريكية ǦȈǴǯ ƢȀǓǂǧ ƾǫ ǺǷ ǥƗǂƬǟȏƗ (ǦȈǰȇǂǷȋƗ) قام Ž ǦȈǳƢǸǳƗ ȏ ǦǴǷƢǰǳƗ ǦȈǟȂǓȂǷ
ǦȈǳȁƾǳƗ ǦǸǜǼŭƗ ǦȈǳƢǸǳƗ ǫƗȂǇȏƗ ǦȈǼǗȂǳƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦǸǜǼŭƗ ǺǷ ǦƦǈǻ ǦǸǜǼŭƗ ǦǼƴǴǳƗ الية (OICV) ǺǷȁ
هيئة لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASC) 39ȁ ǦǸǜǼŭƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦƦǫƗǂŭƗ ǦǘǴǈǳƗ ȁ ǦǸǜǼŭƗ ǶǴǠǳƗ Ž ǱȂƦǫ ǺǷ قيام
الشركات ǦȈǰȇǂǷȋƗ ǫƗȂǇȏƗ ǦǬƦǘǷ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠǸǴǳ (IAS - IFRS) ȁ
ǺǷ 2000 ǦǼǇ (OICV) ǦǸǜǼŭƗ اعلنت. ƧƾǠǫ ǫȂǳƗ ǦȈǳƢǸǳƗ ǶƟƢǫȂǳƗ ƗƾǟƗ Ž ǦȈǳƢǸǳƗ ǦȈǳȁƾǳƗ الشركات ǶǴǠƫ ȏ
ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ǺǷ 30 ǍȂǐƻ ǺǷ ǦǸǜǼŭƗ عددها ǥƗǂƬǟȏƗ رقم (40.30.26.15).40 ǺǷ
ǦȈǻƢǰǷȍƗ ǦǸǜǼŭƗ ǦǬǧƗȂǷ على ǦǸǜǼŭƗ ǫƢǨƫȏƗ ǦȈƟƢǼưƬǇȏƗ ǺǷ أكثر من اعتراف قد انتشر
ǺǷ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ǺǷ أكثر.

1. 7. 2. ǦǟȂǸĐƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠǸǴǳ ǦǟȂǸĐƗ (G4+1)

ǦǟȂǸĐƗ ǦǸǜǼŭƗ ǦǟȂǸů ǺǷ هيئات التوحيد ǦȈƦǇƢƸŭƗ ǺǷ ǲǯ ǺǷ أستراليا، ǺǷ ǦǰǴǸŭƗ ǦǳƢŬƗ الرلندا ǦǼǳƗ
ǦǰǴǸŭƗ ǦƸƬƬǷ ǦȈǰȇǂǷȋƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦƠȈŮƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ǦǼƴǳȁ (IASC) ǦǸǜǼŭƗ.41 ǦǴǷƢǰǳƗ ǺǷ
ȁ ǦǸǜǼŭƗ ǦǸǜǼŭƗ ǦǫȂǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ǂǌǻ ǍƢǟƢƦƫƗ ƢȀȈǨǳƢǰƫ ǺǰǸȇ Ž ǦȈǳȁƾǳƗ عملها ǺǷ دراسة
ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ǦǸǜǼŭƗ ǦȈǳȁƾǳƗ ǦȈƦǇƢƸŭƗ ŚȇƢǠŭƗ ȏ ǺȇƾǨƬǈŭƗ ǦȈǰȇǂǷȋƗ ǦȈǳȁƾǳƗ للدول ǶȀƟƢǔǟƗ
أيضا ǫ Ŗǳ (ǦǟȂǸĐƗ - Pooling).

---

38 - SHIRATORI Ill chi 1995 : Point sur les relations entre IASC et OICV, in R. F. C. N° 263, Paris, p 53, Traduction GELARD G.

39 - GELARD Gilbert 1/1996 : Une réforme nécessaire de la normalisation comptable française, in R F C N° 274, Paris, p 84.

40 - www.iasb.org.uk / www.oicv.com.

41 - GELARD Gilbert 2/1999 : Regroupement des entreprises , les recommandations du G 4+1, in R F C N° 308, Paris, p 46.

1. 7. 3. ا ﻨﺘﺔ؟ ﺍﻟﺪﻭﻟﻲ ﻟﻠﺘﻮﻣﻴﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ (IFAD)

ﺗﺘﺸﻜﻞ [IFAD - International forum for accountancy developement] ﻣﻦ ﻋﻦ ﺍﻟﻌﺪﺩ ﻣﻦ ﺍﻟﻴﺌﺎﺕ
ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻣﺜﻞ ﺍﻟﺒﻨﻚ ﺍﻟﺪﻭﻟﻲ ﻭﻣﻨﻈﻤﺔ ﺍﻷﻣﻢ ﺍﻟﻤﺘﺤﺪﺓ ﻟﻠﺘﺠﺎﺭﺓ ﻭﺍﻟﺘﻨﻤﻴﺔ ﻭﻋﻦ ﺍﻟﻜﺜﻴﺮ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﺮﺍﺟﻌﺔ ﻭﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ.
ﻣﻦ ﺃﻫﻢ ﺃﻋﻤﺎﻝ ﺍﻟﻨﺘﺪﻯ ﺍﻟﻤﺬﻛﻮﺭ ﻣﺸﺮﻭﻉ (Projet vision) ﺍﻟﺬﻱ ﺍﻧﺘﺸﺮ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﻧﺸﺮﻩ ﻟﻮﺛﻴﻘﺔ ﻧﻮﻋﻴﺔ ﺍﻟﻤﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ
ﻋﺎﻟﻴﺔ ﻭ ﺍﻟﻘﺎﺋﻤﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ (IAS-IFRS).

2. النموذج الدولي للتوحيد المحاسبي – الإطار التصوري (IASC - IASB)

ﻳﻌﺘﺒﺮ ﺍﻟﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﺪﻭﻟﻲ ﺍﻟﺘﻜﻤﻠﺔ ﺍﻟﻴﻜﻠﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﻋﺮﻓﻬﺎ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩ ﺍﻟﻌﺎﻟﻤﻲ ﺑﺴﺒﺐ ﺍﻟﻨﻤﻮ ﺍﻟﺴﺮﻳﻊ ﻓﻲ ﺍﻟﺘﺠﺎﺭﺓ ﻋﺎﻟﻴﺔ
ﺍﻟﺸﺮﻛﺎﺕ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ ﺍﻟﻤﺘﻌﺪﺩﺓ ﺍﻟﺠﻨﺴﻴﺎﺕ ﻭﺣﺮﻛﺔ ﺭﺅﻭﺱ ﺍﻷﻣﻮﺍﻝ ﻭﻫﻲ ﺍﻟﻤﻌﻮﻣﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻔﺮﺽ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻤﺘﻌﺪﺩﺓ
ﺍﻟﻨﺸﺎﻁ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻤﻌﺘﻤﺪ ﻋﻠﻴﻬﺎ ﻓﻲ ﺗﺮﺗﻴﺐ ﺇﻃﺎﺭ ﺍﻟﻨﻬﺞ ﻭﺍﻟﻀﻮﺍﺑﻂ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﻟﻠﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﻭﻛﺬﻟﻚ
ﻭﺍﺳﺘﺨﺪﺍﻡ ﺩﻭﻝ ﻓﻲ ﺍﻟﺘﺤﻀﻴﺮ ﻭﺍﻟﻤﻨﺘﺠﺎﺕ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﻭﺍﻟﻤﻘﺎﺭﻧﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﺘﻨﺎﻣﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻀﻤﻦ
ﺍﻟﻘﺮﺍﺭﺍﺕ ﻭﺍﻟﺘﻲ ﺗﻌﺘﻤﺪ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﻭﻟﻘﺪ ﺗﻮﻟﺖ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺠﻬﻮﺩ ﻣﻨﺬ ﺳﻨﺔ 1973 ﻟﺠﻨﺔ ﻣﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ
ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ(IASC) ﺑﺎﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ ﻫﻴﺌﺔ ﺩﻭﻟﻴﺔ ﻣﺴﺘﻘﻠﺔ ﻣﺸﻜﻠﺔ ﻣﻦ ﻣﻤﺜﻠﻲ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻌﺪﻳﺪ ﻣﻦ ﺍﻟﺪﻭﻝ.

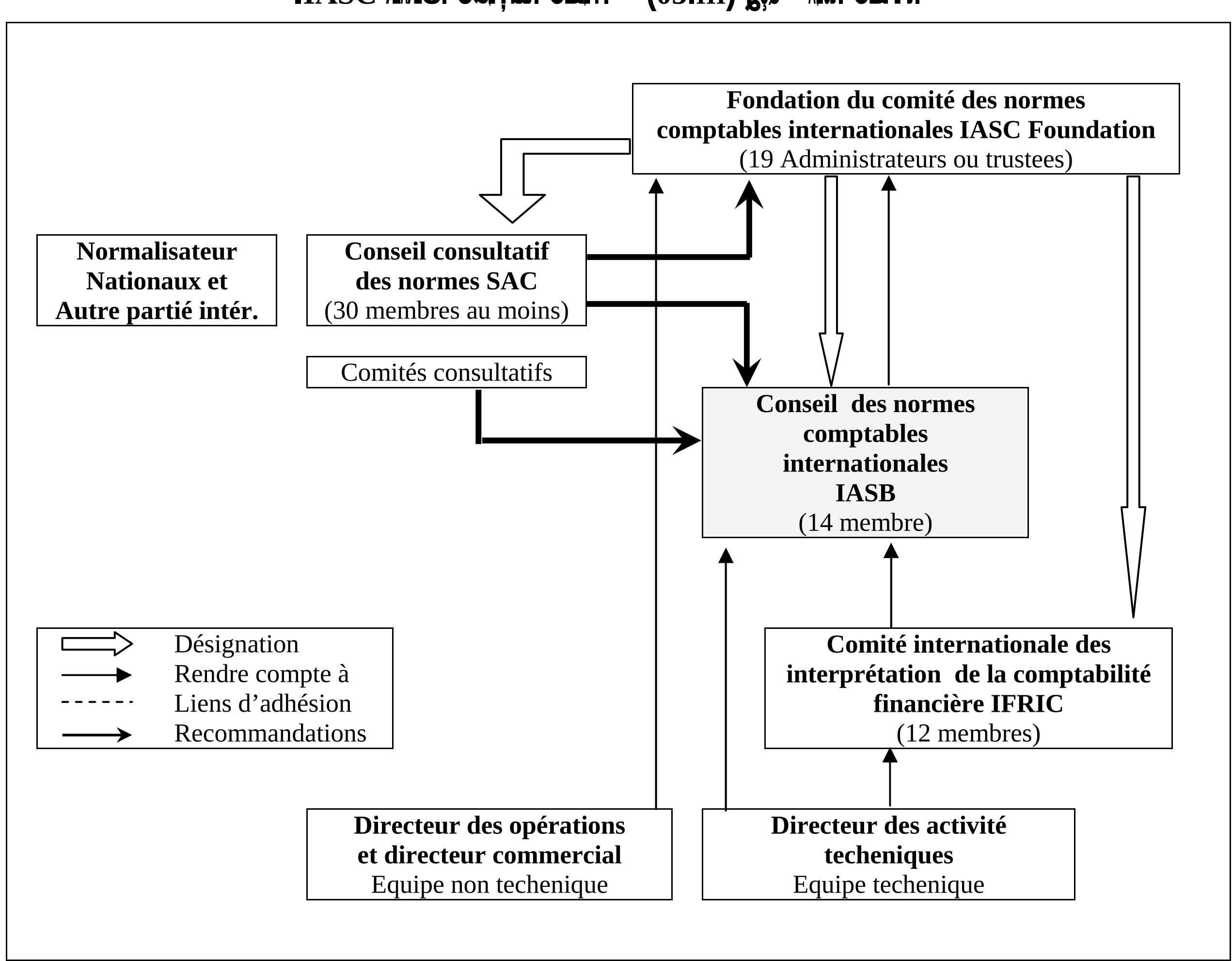
ﺻﺪﺭ ﻋﻦ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﻠﺠﻨﺔ ﺳﻨﺔ 1989 ﺍﻹﻃﺎﺭ ﺍﻟﺘﺼﻮﺭﻱ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻭﺍﻟﺬﻱ ﻳﻌﺪ ﻣﻦ ﺃﻫﻢ ﺇﻧﺠﺎﺯﺍﺗﻬﺎ، ﻓﻬﻮ
ﻳﻌﺘﺒﺮ ﻋﻤﻠﻴﺔ ﺇﻋﺪﺍﺩ ﻣﻌﺎﻳﻴﺮ ﻣﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺩﻭﻟﻴﺔ ﻭﺍﻟﻤﺼﺎﺩﻗﺔ ﻋﻠﻰ ﺗﻄﺒﻴﻘﻬﺎ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﺪﻭﻟﻲ. ﻛﻤﺎ ﻫﺬﺍ
ﺍﻹﻃﺎﺭ ﺍﻟﺘﺼﻮﺭﻱ ﻟﻠﺘﻮﺣﻴﺪ ﺍﻟﺪﻭﻟﻲ ﻧﻘﻄﺔ ﺍﻷﻣﺮ ﺑﺎﻟﻨﺴﺒﺔ ﻟﻠﺪﻭﻝ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻔﺘﻘﺮ ﺇﻟﻰ ﺍﻟﻬﻴﻤﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻷﻣﺮﻳﻜﻴﺔ
ﻋﻠﻰ ﻣﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ[42] ﻭﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﺍﻟﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﺑﻄﺮﻳﻘﺔ ﺗﺴﻬﻞ ﻋﻠﻰ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﻭﻝ
ﺗﺒﻨﻴﻬﺎ ﺑﺸﻜﻞ ﻛﻠﻲ (Adoption) ﺃﻭ ﺑﺘﻜﻴﻴﻔﻬﺎ (Adaptation). ﻭ ﻣﻦ ﺃﺛﺮﺓ ﺍﻷﻣﻮﺭ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﺆﻛﺪ ﺍﻟﺪﻭﺭ ﻋﺪﺍﻟﺪﻱ
ﺍﻟﺬﻱ ﺗﻮﻟﻴﻪ ﺃﻫﻤﻴﺔ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﺍﻟﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻫﻮ ﺍﻻﺗﻔﺎﻕ ﺍﻟﻘﺎﺋﻢ ﺑﻴﻦ (IASC) ﻭ (OICV) ﻭﺍﻟﻘﺎﺿﻲ
ﺑﻀﺮﻭﺭﺓ ﻫﺬﻩ ﺍﻷﺧﻴﺮﺓ ﺑﺎﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﻤﻌﺪﺓ ﻭﻓﻖ ﺍﻟﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻭﺍﻋﺘﺮﺍﻓﻬﺎ ﺑﻬﺎ ﻓﻲ ﺍﻷﺳﻮﺍﻕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﻓﻲ
ﺍﻟﻌﺎﻟﻢ ﻭﺫﻟﻚ ﻓﻲ ﺍﻟﻮﻗﺖ ﺍﻟﺬﻱ ﺍﻟﻤﺘﺤﺪﺓ ﺍﻷﻣﺮﻳﻜﻴﺔ ﺩﻭﺭ ﺃﻭ ﺗﺄﺛﻴﺮ ﺃﻫﻢ ﻣﻘﺎﺭﻧﺔ ﺃﻭ ﺃﻋﻤﺎﻝ ﺍﻟﻠﺠﻨﺔ ﺍﻷﺧﺮﻯ.
ﻭﺍﻧﻄﻼﻗﺎ ﻣﻦ ﺍﻟﺪﻭﺭ ﺍﻟﻤﺘﻮﻗﻊ ﻟﻠﺠﻨﺔ ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﺍﻟﻤﺎﻟﻲ ﺍﻷﻣﺮﻳﻜﻴﺔ (SEC) ﺩﺍﺧﻞ (OICV) ﻓﺈﻧﻪ ﻳﺘﻢ
ﺿﻤﻨﻴﺎ ﺗﻮﺍﻓﻖ ﺍﻻﺳﺘﺨﺪﺍﻡ ﺍﻟﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﻤﺴﺘﻨﺪﺓ ﻟﻠﻤﻌﺎﻳﻴﺮ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻣﻊ ﺍﻟﻤﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ ﺍﻷﻣﺮﻳﻜﻴﺔ.

42 - SIMON C. & STOLOWY H.1999 : Vingt ans d'Harmonisation comptable internationale, in revue de C. C. A., Paris , p 56.

2. 1. نشأة لجنة معايير المحاسبة الدولية

تأسست هيئة لجنة المعايير المحاسبية الدولية في جوان من سنة 1973 بمبادرة من المنظمات المهنية المحاسبية لتسعة دول هي (ألمانيا، أستراليا، كندا، الولايات المتحدة الأمريكية، فرنسا، اليابان، المكسيك، هولندا والمملكة المتحدة). وفي سنة 1984 أصبح أعضاؤها الذين تشكلت منهم المنظمات المهنية أعضاء في الفدرالية الدولية للمحاسبين [IFAC – International Federation of ACcountants]، ويبلغ عدد أعضائها حاليا 133 منظمة عضو و05 منظمات مشاركة من 103 دولة[43]. ولقد عرف القانون الأساسي للجنة تعديلات مرفقة بإعادة هيكلية تمخض عنها تغير في هياكلها. بدأ العمل به في 01 أفريل 2001.

الشكل رقم (III.05) - الهيكل التنظيمي للجنة IASC.



Source : www.iasb.org.uk/cmt/0001.asp - traduction www.procompta.com.

[43] - COLASSE B. 2000B : Harmonisation comptable internationale, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 763.

ƙقرر ƹسƹ التوƟية الواردƺ Ž القاƳوȷ اƨƨȯƻي ا ادƺ الراƨƴȂƱ Ʊدƾƹ الشكȲ القاƳوƆ ƟƃƮ ƞƾƹƘيƨة ƨƴƯاƨƸارƋا (مƸƨسة – Fondation)Ʊ ƯƺƸȄƞا من الشكȲ أعƊƗ Ƽƨو ƛƺƸȄتناƴƳ ƖƗƁ Ʊ التƨƾƹيƨ ƘƯا ƭمƹضة عن القاƳوȷ التƯƞيسي ا ƾƃاƾƯ ƬƨƵأدƶƳ ƚ ƀوƦǈƦ ƯƺƸȄƲ ƗƗƯƴƳارƾƨة علƂ هيƨة ا ƦƵƹƴƟƨƳيƨة الدƩلية[44].

2 .1 .1. IASC - Fondation

ƙتشكȲ هƾƳƧ ƞƾƹƘيƨة من ƆسƚƟƃ عشر (19) من (ƦƵادرƚ (Trustees)Ʊ ƩƵالتƲ اƯƾƳتيارهم من قƞƝ ƨنة التƦƸيƳ.
ƩƵشترط Ž ƙرƛƕيƨة ا ƳƵعضاƭ أȷ ƙكوȷ لƨƁƗهم ƗƼƛƵƳ اليƨ ا ƽƃية الƱ ƜƗƳالتنوƭ Ž ا ƗƕƵ ƞƗƃƕƁƳ ارƨƛية ƩƳ هنية. ƩƳƱƨƷ
ƹسƾ ƴƃ التوƱ التا ƞƾƆ:

- 06 أعضاƛ من أمرƗيكا الشمالية Ʊ
- 06 أعضاƛ من أƩرƨƆا Ʊ
- 04 أعضاƛ من أƊƗيا Ʊ
- 03 أعضاƛ من ƜƟا ناطƕ ا ƨƛراƨƆية ƨƷرط ƹƄترام التواȷ ا ƨƛرا Ž الكلي.

ƖƟما أȷ 05 مسƨƧ من أعضاƛ ƦƃƴƳ عضوا ƟƗرƨ ƩƨƸيينهم للفدرالية الدƩلية للمƦƓƳƨƗƴƳ (IFAC)Ʊ ƖƳƗƨƛƳ ƨƁƗادƯ ƨƳو التشاƩر ا ƱƩƴƃƛ ƞƾƆƳ مƞƝ Ʊ ƩƹƃƳترام التواȷ ا ƨƛرا Ž. ƩأȷƩ عضوين من ƦƴƷ مƨƸ ƨƂƾƳƵ أȷ التƲ ƯƺƸȄيار ƦƴƷ من الشرƟاƛ ƩأƩ سا ƘƗƳ للشرƗƳاƞƾƆ ƦƴƷ ƦƴƷية الدƩلية الرائدƩ. ƩƗƃƛاقي (03) التƲ ƯƺƸȄتيارهم ƦƵالتشاƩر مƆ هيƨƆƾƃ ƞƩلية ƩƳƲƁ ƮƃƃƳ مƩƯƲƁستƨƁملي القوائƲ ا اليƞ Ʃ ƘƳƦƵƳ ƦƵƁƳƓƊƨ ƨƷ عن ƛƟ ƨƃƶƳ. التƲ ƦƸƨƃƦƵƳ ƦƵادرƚ
ƨƛ 03 ƨƆنواƞ Ʃƹƴ قاƨƷلة للتƦƹƃادƹ مرƨƛ Ʃƛƹƴ Ʊ ƮƃƳƹƴƯ دƩرهƲ ا ƨƨȯƻي Ž:

- ƲƵ ا ƭمواƳ ƀƃƾ ƘƗƃƲƁ ƈƾƗ أƾƳشƈƨ ƞƾƆƳ Ʊ
- ƞƗعداد ƩƯƳشر التقرƗير السنوƞ عن النشاƷ Ʊ ƞ متضمنا القوائƲ ا اليƞ ا ƨƁƦƃƛ Ʃ ƨƴƳƩأولوƗƞاƦƳƛ السنة القادمة Ʊ
- ƦƵƃƨ أعضاƛ ƜƟ من اƳƞƃƲƁ (Board)Ʊ (IFRIC) Ʃ (SAC) Ʊ
- ƨƃƯƾƳ ƟƳƞتراƦƵƳƦƴƨƛ ƨƴƃƨƳƩ الية (IASC - Fondation) Ʃ (IASB) ƞƳنواƚƛ.

2 .1 .2. ƦƵƃƹƛ ƯƴƗƃƳ ƨƚƦƃƩ ƨƳƲƳ (IASB)

ƗƷمƲƳ ƯƩ ƆƲƳ ƞƗƃƲƁ ƆƂƦƃ (IASC - F) Ʃ ƹƃتشكȲ من أرƨƴƃƩ عشر (14) عضوا ƞƳ ƦƳƃƳ ƨƗƨƛƦƸيينهم علƂ ƚƳƗ ƯƹƷƟƃ ƩƳƯƗƃƨ ƕƃƦƃƩ ƩƯƚƗƳ 12 عضوا من ƨƃينهم ƦƳƳ اهام ƨƷوقƚ ƟƳƗƦƳ (à temps plein). ƮƛƳ ƦƳƦƵƗ ƚƳƗ ƭƦƵƗƗƃƛ ƦƵƃƗƃƳ ƞƗƃƟƃƳ ƹƃƦƵƗاقƳ علƂ ƨƳƩƷ ƦƴƳƩƳ. ƹƃتوƨƗعوȷ ƹسƾ الشرƩƷ التالية :

44 - Revue Française de Comptabilité 6/2001 : Statuts de l'IASC, RFC N° 334, Paris, pp 45-52.

- 05 أعضاۡ علՀ اǂ ۊǮ لدٳهم ǹ ǥ∃ Ž ۋǁة ا راǁۊ Ü
- 03 أعضاۡ علՀ اǂ ۊǮ لدٳهم ǹ ǥ∃ Ž ǖعداد القوائم ا الية Ü
- 03 أعضاۡ علՀ اǂ ۊǮ لدٳهم ǹ ǥ∃ ǒمستǁمك للقوائم ا الية Ü
- 01 عضو علՀ اǂ ۊǮ لدٳم ǹ ǥ∃ أǒادءية (ۋǥǬ ǁمǆي).

ǒما أǫم من ǂۋ اǂعضاۡ (12) اللǾ ٳǁملو ۋوǘƘ ǒمǑ ۊǒ ۊǁ ǹ (07) أعضاۡ ٳوǒǑۊ إليهم مسوǗليا ǥ ركية للرۋǋ مع اǦ ٳǂ ٳǥ الوطنية للتوǥيدǗ ǦǦ التسا ٳ رقية ǁقارǉ ا اǂ ǁ ǁاǂ ǁمية الوطنية مع اǂ ǁ ǁاǂ ǁمية الدولية. ٳǗ ȉ ǁ ȁ اǂعضاۡ (12) الساǁقǂ هناǕ عضوان ٳǁمǘ ǁǤ ȉ ۋوǘƘ ǁǆǅئي (à temps partiel) ǥǁ ا ǁǕ أ ǂ ǁ ȾاسǍرȘǂ ǒ ǒ ǂقتهم للمهام ا وǒلة ǁǅ ǂاǁ مقاۋǒ أǁرǆ ǒǾǑ.

ǁǈشǒ أعضاۡ اǁǾ ǁ Ȉ مهامهم ǥ دǁ Rسة ǁǦوǂ ǂ ǥ علՀ اǂ ǰǥ ǁ قاǁلة للتǁدǁǆ مرǥ ǥ ǥǁǂ دǥ علՀ اǂ ǥ. ǁǁرǆة أǂ التǁǂ ǁǁ اǂعضاۡ الدائمǂ من ǒǁ ǁ ǁالقود الǂ ǁǁǂ ǂ ǁǁǂ مع ا ǁهاǥ الǂ ǁوǂ ǥǂǂ ǥǂ ǥǦ ǁǆǁ ǁǒ ǂ ǁ ǤǑ ǁǒǁ علՀ أعضاۡ اǁǾ ǁǈيما ǁǅǂ ǁ ǁǁǂǁليتهم أǂنا ǁǂدار ا ǁǁǁǂ. ǥǁǁǁǂ ǁ ǁǁ ǁǁǂ ǁǁǂ ǁǁǁمية ǁا هام التالية :

- ǁǁعدادǁ ǁشر ǁǁǁǂ ǁǁǁǂ ا ǁǁǂ ǁمية الدولية Ü
- ǁشر مǁǁǁǁ ǁǁǁǂ مشارǁ ǂ ا ǁǁǂ ǁمية الدولية ا ارǁǁ Ü
- ǁعداد ǁǁǁǂ ǁǁ ǁمǁǂ ة التدǂ ǁǁ (Commentaires) Ü
- ǁشكيǁ ǁǁ أǁواǁ اللǁǂ ǁǁǁǁǁ ا تشارǁǁǂ ǁǁǁǂ رأǁها ǁوǁ ا شارǁ ا همة Ü
- القيام ǁالدراǁǁ Ž الدǁǁ ا تقدمة ǁالناǁǁ للتǁǁǁ من قاǁلية ا ǁǁǂ ǁǁمية الدولية للتǁǁǁ ǁǁǁǁǁ Ž ǁǁ متنوǁ ǁǁǁǁǂ.

ǁتǁ ǁǁǂ رئيǁ اǁǁ من ǁǁ ǁǁدارǁǂ من ǁǁ أعضاۡ اǁǁ اǁ ǁǁǁ ǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁما ǁǁǁǁǁ رئيǁ اǁǁ ǁǁǁǁǁǁ التنǁǁǁǁ ا دار (IASC - F) ǁǁǁ ǁǁتشارǁ ǁǁدارǁǁ ǁهمة ǁǁǁǂ ǁǁǁ ǁǁǁ ǁǁǁ للمǁǁǁǁ ǁǁǁǁ :

- مدǁر ǁǁǁ : ǁشرǁ أǁ ǁ ǁǁكور عضوا ǁǁǁǁ ǁǁكور ǁǁ ǁǁǁ Ž ǁǁوار ǁǁ ǁناقشة داǁǁǁ اǁǁ دǁǁ أǁ ǁǁكور ǁǁ ǁǁ التǁوǁǁ Ü
- مدǁر ǁǁǁ : ǁǁǁǁǁǁ مسǁǁǁ عن النشر ǁǁقوǁǁ ǁǁعادǁ النشرǁ ǁǁǁǁ ǁǁ وǁǁǁ ǁǁدارǁ ǁǁ اليǁ.

2. 1. 3. ĚŸŎl ȉèŧl ƁØÅ ƘÅŧŸ SAC

ǾتشكƗ هØl ĚŀŎl من (30) عضوا علƥ ǰŅĵ ŐǿǄ Ǜلوȁ أŏƥŧ ǧŐȀǻȎl ǧŸ ȀǻǀƗ ǧمتنوعة ƗتȤ ǨǀǓيينهȤ من ǞŌl ƘدارƗ ǠȀ ǠŸǿĢ ǧنواè ǧاǻŏلة للتȀȀƜƗد. ƗلرǓâ (SAC) رئيȀ ĚŀƬ ĚŀƘ ƘƗŀŧŀ ƁèŀيȲ (IASB)ǛǾ ǦƬǐوƗ أعمال (IASB) ƗلƬلقة ŏالقرارƗ ǧŏȀŧl ǧǼƗلولǧ ŏما ƗشكŐ ǧلǿŔضا للرǾŏ ǞƘ (IASB) ǦƬǐوƗ ǧيهǀ التوǴيد الوطنية ǧŏȀŧl ƋطراŧȀǻl ǯرƥƗ هتمة ƗŏلومƬ ǧالية الدولية.

2. 1. 4. ǕƸŧǕl ǰƗƘƬŃ ƘƕƑŀŧŀ ǕƐè Ǖǖ IFRIC

ǾتشكĢ هØƟ اللƎنة من (12) عضوا ƗتȤ ǨǀǓيينهȤ من ǞŌl ƘدارƗ ǠȀ ǠŸǿĢ ǧنواè ǧاǻŏلة للتȀȀƜƗدǛǾ ǧŏȤ هØƟ اللƎنة ƗƪقتƘ ǲǀƘ النقاǎ ƥlǎŏ علƥ ǿƗŏ ǧŀŏŀƘ ǧيȲ الدولية ƗوǯŸǯŏ ǧŏعدادƗ ǧŏمšشر مشارƘ ǨƗŏƘ ƘƗǁŏأ ƘƗȀيƘȎǞ ƘǞ ƗلمهورƘ هتمƗ ǠامŞƗ عملية التقƗŞƘǾ ǾƗ ǀما ƗلنسƗ ǯمǧ ǧيهǀ التوǴيد الوطنية لضمان ƗلوƔ ǞŧƘ ǧŏƗ ودة ƗلƗلية.

2. 2. ƋǿƗǖƗ (IASC)

من ƘǞ أهȤ ƋŧȀǻl ƘƗƶƦ ƗǁŏƐ ǯƗŞƗ لتحقيقها ƗلرǿƘǿƘ لي[45] :

- ƎعدادŞƗ ǧمšشر ƗاللƔ لƗاǿƗ ǗŀƘ ƘƗŀŧŀيƗ ǧŀƗ ǧŏعداد القوائȤ المالية ǧǼƗالƦŌ عنها ǛǾ ǀƗǽǼƗŧ ǰرقية ƗŀƯƗ ǿƗŏƗ ǧميمها علƥ المستوƥ الدولƗ ǰ.
- ƗساƵƗ ǩ ǆƗǿƗƕŐ ǧƋƘȀǻ ǰمة ƘƗŀŧŀيƗ ǧŏƗƘȀŧŀƗ ǠƗŀŧ ƗƗǧŏ ǾƗŀǼƗƔƗ ǀǯƗ عن القوائȤ المالية ǛƗ.
- ƗلƗحƯƤ علƥ أǨ ǠƗوƋ (دǛ) القوائȤ المالية ƗلوǛƘǨ ǯƗǛǾ ǧرƥǯƗŃ ǧƗلومƗ ǧمالية ǧŏƗ ودة ǛعاليةƗ ǛǾ ǧيلƘƗ ǩ ƶŏƗ.
- Ǩلƨ ǧŏشكƗǞ ǧǼƗ ǿƗŏƗ ƯƗ ǛƗŀƘƙŀ.
- ƗƗǿƗǯ عدم ƗƗǿƗ ƘǞŀƘ ƘƗŀŧŀية الوطنية مع ƘƗŀŧŀية الدولية لŀƗ ǯƗǿ ǧŏلوƗ ǧعالية ƗلƯودƗ.

---

45 - MEMENTO 1995 : Op. cit. p 18.

2. 3. ĖÂ ǾÂÊŋ ǻǀÆ3ǚ ƘÂǺ ǀ ǴǴÈÂǂǀ ǴǀوÆǀ ÂŢÔǝÂÔǹو

2. 3. 1. ƇÆǑǨ ǾÂǖǀǀ التوǾÔǃ

ƘƖǑو (IASC) ǜنة 1989 أṩǿ ǒǀǜرq اطارǚ ǾÔǨ ƀورÔ ǹǀ ȋ (Fram work for the preparation and presentation of financial statements)Ǜ ǾǾǾ ȷǖǂ الوṩيǺة ǂǜǜǀǜيه ǀǾǿ qرطا46 ǾǑǒمتǨ Ž مساعدو هيǺة ǀ ƘǀǏǨ الدṩلية (IASC)Ǜ علʔ ǚاعداد ǀ ƘǀǏǨ ǀستقǤلية ṩمراǅǏǀǏة القدǸة منها. ṩعلʔ ǈرار اطارq التوÔرƀ ǀǂمراǀكي (FASB)Ǜ ȷǖǂ ǂǀ هنا مر ƭ ƘǀǏǨǀǀ ƸǀǏǨ ǀǀǑǸ ṩلكن أداǀǸ qعداد ǀ ƘǀǏǨ.

ǾǾ Ǒǈǀ ǾǾǀ qطارǀ ǛورǸ عن اǀيمنة ǀǀ ƔǀǏǨǀ ǂǀǨ ǀهاṩǅǏǀ هة النǀر ǂمراǀكية داǀÔǹǀ ǀǺيǀة من ǾƳǹ التǀلǀǂ ǀلكǀǀǏǀ ǀǾǿ ǂ qطارǀ التوÔرƀ ǂمراǀكي (FASB)Ǜ من ǿيǾ ǾوǀǏǀǏǀ ǂǈǀǏǀǀǒǀ وǀ ǹدمة القرار من ǾƳǹ ǀǀǿضǀǨ ǀ ساǀƵƘ.

وǚ - ǂ ǀǜǀǾǏǀ ǾǀǨǀǀ التوÔǾǖǀ (IASC) : ǀǑمتǨ أهداǀ ǀǀ qطار التوÔرƀ ǀǺيǀة ǀ ƘǀǏǨ ǀǂǈǀǏيǀة الدṩلية (IASC) ǀيما ǀلي47 :

- ǀ ساعدǛ علʔ ǀعداد ǀ ƘǀǏǨ ǀستقǤلية ṩمراǅǏǀǏة ǀ ƘǀǏǨ ǀالية ǀǀ Ǜ
- مساعدǛ هيǺǀ ǀ ǀ التوǿيد الوطنية علʔ ǀوǀǀÔǨ الوطنية ǀ ƘǀǏǨ Ǜ
- مساعدǛ ǀ ǀǀǏǀǀǀ ƙ علʔ ǀǺراǀ ǀ رائها ǀ ǀوǀ مدʔ التǀǀǀǿ ǀ القوائǀ ǀ ǀالية مع ǀ ƘǀǏǨ ǀǂǈǀǏيǀة الدṩلية Ǜ
- مساعدǛ ǀ ستǀماǀǨ علʔ ǀهم القوائǀ ǀ ǀالية Ǜ
- ǀوǀǀ ǀريقة ǀعداد ǀ ƘǀǏǨ ǀ ǀتمدǛ من ǀǂǀ IASC.

ǁǀǀǀ - ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀ ǀ ǀǀǿǀ : ǀقترǀ ǀطار التوÔرƀ ǀǺيǀة ǀ ƘǀǏǨ ǀǂǈǀǏيǀة الدṩلية (IASC) ǜǀǀ ǀǺǀ من مستǀملي القوائǀ ǀ الية ǀǏǀǀ ǀسǀ ǀǀيتهاǀ أǀضليتهاǀ ṩدرǀǨ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀ الداǀǹلي Ž ǀ ǀǀسة ǀ ǀدǀǀǀǀ القوائǀ ṩهي :

1- ǀ ساǀ ƵƘ Ǜ   2- ǀǀǀماǀ ƘǛ   3- ǀ قرǀ ƘǛ   4- ǀ وردǀǀ ṩالدائنǀ ǀǀǀǀǀǀǀ Ǜ

5- ǀǀǀائن Ǜ   6- ǀ مهورǛ   7- الدṩلة ṩǀǀǀǀǀ ǀǀمومية.

---

46 - COLASSE B. 2000A : Cadres comptables conceptuels, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 99.

47 - MEMENTO 1995 : Op. cit. p 92.

ǦǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ȴƫƙ أهداف القوائم ǁǈƫƗ : Ǒǆǂǘ أهداف القوائم ǁǈƫƗ اليةƫƗ ǁǈƫƗ ǀƥǾǊ التطوير ǀƥǾǊƫƗ ǀƥǾǊƫƗ الدولية (IASC) أمداد مجموعة ǁǈƫƗ من المستخدمين ǁǈƫƗ الضرورية ǁǈƫƗ قراراتهم ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ [48] :

- الوضعية المالية للمؤسسة وما ǁǈƫƗ من الموارد الاقتصادية ǁǈƫƗ وكذا ǁǈƫƗ هيكلتها المالية قدرتها على التسديد ǁǈƫƗ
- أداء المؤسسة ǁǈƫƗ
- التغير في الوضعية المالية للمؤسسة من ǁǈƫƗ ما تقدمه ǁǈƫƗ التدفقات ǁǈƫƗ النقدية.

ǦǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ الفروض ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ : ǁǈƫƗ إطار التطوير ǀƥǾǊƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ الدولية (IASC) من الفروض ǁǈƫƗ التالية :

- ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ الهدف: ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ التي تستند على أساس التدفقات ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ. ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ التدفقات ǁǈƫƗ التي تستند ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ النقدية ǁǈƫƗ
- استمرار النشاط ǁǈƫƗ
- ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ.

ǦǁǈƫƗ ǁǈƫƗ الكلاسيكية ǁǈƫƗ : حدد إطار التطوير ǀƥǾǊƫƗ ǁǈƫƗ الدولية ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ للقوائم المالية :

- الوضوح (Intilligibilité) ǁǈƫƗ
- ملاءمة (pertinence) ǁǈƫƗ
- المصداقية (Fiabilité) ǁǈƫƗ
- القابلية للمقارنة (Comparabilité).

ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ الكيفية ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ منهجية ǁǈƫƗ احترامها ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ من أجل ǁǈƫƗ القوائم المالية ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ صادقة أو عرض ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ للمعلومات[49].

ǦǁǈƫƗ ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ : حدد إطار التطوير ǀƥǾǊƫƗ ǁǈƫƗ الدولية القوائم التالية:

- الميزانية : تتضمن العناصر ǁǈƫƗ بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة ǁǈƫƗ
- ǁǈƫƗ النتائج : تتضمن العناصر ǁǈƫƗ بتقييم الأداء ǁǈƫƗ
- ǁǈƫƗ التدفقات النقدية : وتتضمن ǁǈƫƗ ǁǈƫƗ العناصر السابقة (1 - 2).

[48] - Ibidem p 94.

[49] - KLEE Louis 2000 : Normes comptables internationales, in Encyclopédie de C. C. A., Economica éd., Paris, p 920.

2. 3. 2. ǾǿǼȅǷƨ ǛǜǞǟǠǡǢ ǣǤǥǦǧ

ǦǨǩ عملية ǪعدادǫǬǭǮǯǰǱǲǳ عادǴ ǵǶǷ ǸشاǹǺǻ ǼǽǾ الǿ ȀǨǩ طرȁها من ǼǽǾǿ (IASB) ǫأ أعضاǬ ȂǽǾǿ ǫǬ ȃȄ الǿ ȅȆ ǸǹȈها ȉقاǻ ȊȋǠ ǫȌ ȍمهاǿ ǫȎȏȐ عملية Ȋعداد ǬǭǮǯǰǱǲǳ ȑǮǯية اسار التاȒ :

- ȒدادȔ طȕȖȗȘ ȚشكǸǹ ǼǽǾ ȜȝȞȟȠ ȡعداد مهȢǿȣ ȤȥǨǩ ȦشكيǸǹ عمȧ ȨȩȪ اتراأǫ ȬǭǮ عضو من ǼǽǾǿ ǫǬǭǮ ȮضȯǨǩ ȰȱȲȳȴ هيȵȶ ȷȸȹȺ ȻȼȽȾ ȿ ɀɁ على Ǹ ǹ ɂ
- ǼǽǾǿ ɃȔ أن ȅȆȇ اȢǿȣ ȤȥȦ ȧȨȩȪ ȫȬ ɅȭȮȯȰȱ Ȳȳȴȵȶȷȸȹ ȺȻ ȼȽȾ ɆȘ ɇɈ ɉɊɋ ǨǩأهǼ ɍɎ ɏɐ ȢǿȣɃȔ الǿ ɐɑɒɓ ɔɕ ȵȶ التوȁيد الوطنية ȸ Ȥ القوم ɖɗɘəقاطها على ɚطار التɛورɜ (IASC). ɝمن Ȥ ȞȟȠ ɞ على ǼǽǾǿ ǨǩأهǼ النقاɟ الǿ ɠوɡ اتناɢɣɤ ɥ
- ȖȗȘ ȚلقيȕȖȗȘ ɦɧɨ ɩɪ ȡȢɫ على اقتراɬɭɮ من ǼǽǾǿ ȣالقوم ɯɰɱعداد ɝɲشر مشرɳ ɴ ɵɶ (ɷɸɹɺɻ) ɼɽɾɿ ʀ الǿ ʁتضمن ʂʃ ʄʅ ȀǼǽǾ ǫǬ اقترɨ ȩ ǠǡǢǣتراɡ ɢ اɦ ʆ ʇ ɃȔ مواɈقة ǼǽǾǿ ǨǩǠوȁȂ ȃȄ ȅ للمهيار اقترا ɧɨ اشر ʈ ɢ شكȚ ʉʊʋ ʌ ȣɟɠ ɡ ɪوɣ على الردɭد ʍ ʎʏ ʐ ʑتة ɦ أɲهر عادȴ ɥ
- ȖȗȘ Țلقي الردɭد ȔالقوȤ ȨȩȪ ȫȬ ɅȭȮ ȯȰȱ الوɲيقة النهائية الǿ ʒتضمن ʓʔ ʕ ʖʗ ʘʙ ʚ ʛها على ǼǽǾǿ للمصادقةɥ
- ȖȗȘ مصادقة ǼǽǾǿ القوم ȨȩȪ ȫȬ ʜعداد مشرɳ مهيار Ȼ ȼȽ ʝʞ ɲʟ مضاɲʠ [(Exposure Draft) –
(Exposé sondage)]ȣ التǨ Ǩ ɝشرها ȣɟراأها وȚلقي الردɭد عليها (ɪوɣ ʆ ʇ أɲهر) ȖȗȘ أن ȣ الكور قد Ȕادȳ عليها ǼǽǾǿ ɖ ʡ ʢ ʣ ɱ ʤ (3/2) أعضاǬ ɥ
- ȖȗȘ Țلقي الردɭد ɝدراʥة الردɭد وما ʦتضمنɮ من اقتراɬ ɭȸ القوم ȨȩȪ ȫȬ ɅȭȮ عداد مشرɳ ɴ ɵɶ ائي للمهيارȣ
ɝȖȗȘ عرʧʨ على ǼǽǾǿ ʩتمد ʪʫ اهيار ɞ ʬ ʭʮ ʯ ʰ ʱ أرɲɴ (4/3) أعضاǬ ɖ على ǼǽǾǿ.

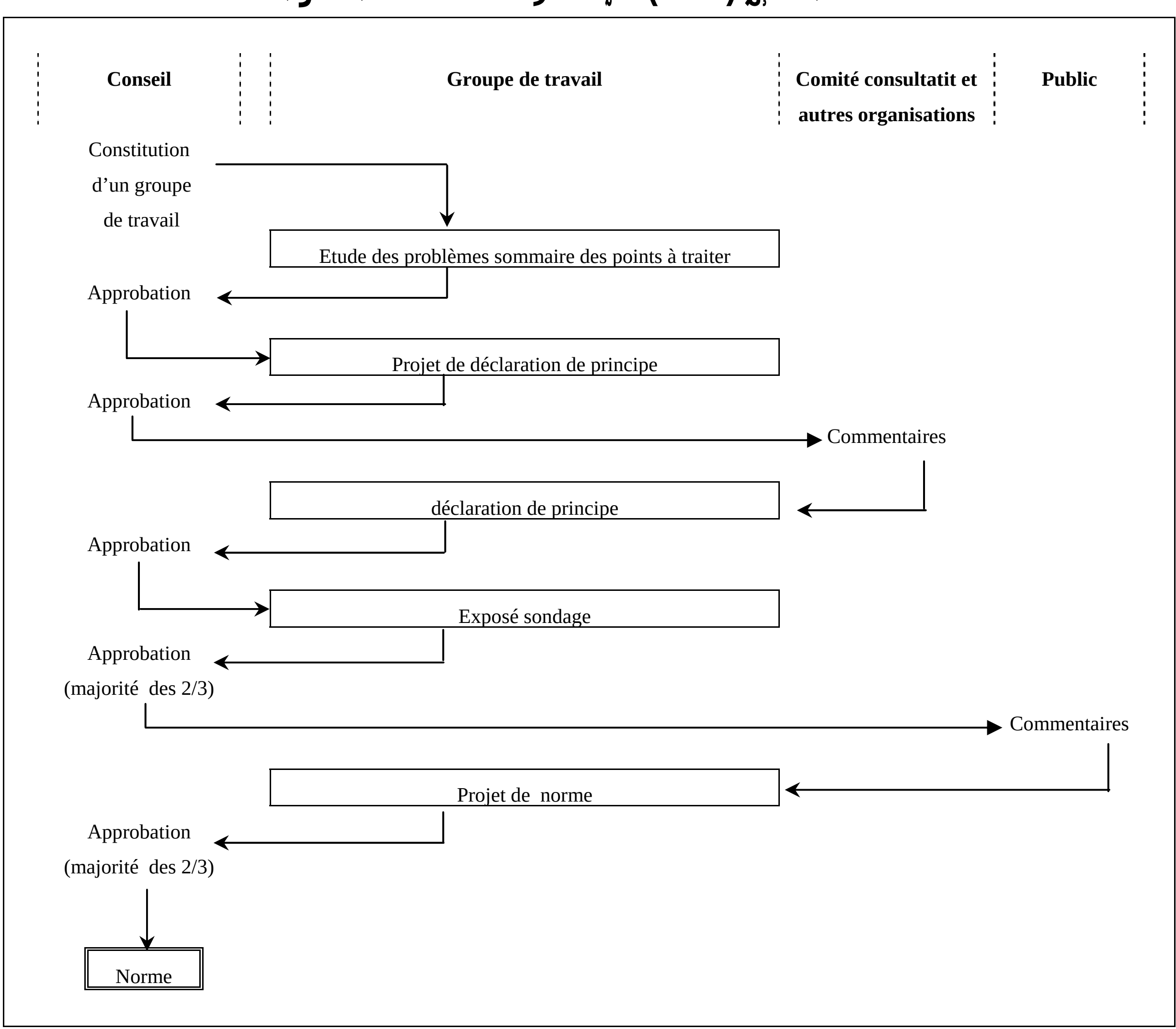
2. 3. 3. ʲʳʴʵ ǣǤǥǦǧ ǛǜǞǟǠǡǢ

ɟتميȣ ǠǡǢǣǤǥǦǧ ʶ مجموعة من ʷ ʸʹ ʺ ʻ أهمها :

- قدرɮ على ʼʽʾ ʿ ˀ ˁ ˂ ˃ ˄ ˅ ˆ ˇ الǿ عرɟتها هيئة ǠǡǢǣǤǥǦǧ الدɝلية (IASC) الǿ ˈتم عنها ɟوɲɢ ˉ ˊ ˋ ɝ ˌتشارɢ ˍ عداد ǠǡǢǣ لشمȢ ˎ ˏ ː طرا ˑ ˒ المهتمة ɝɝ ˓ ˔ ˕ ɝ ˖ ɝ ˗ ˘ ˙ ˚ ˛ ˜ ˝ الوطنية المهنية ɥ

- قوİا Ɣlا õlتسƢتها من ɁȔɳ التوȨƶ Ƙǉ التƾǂن ɃØا ƪƶÂ ا لمارǜة اǜǕlìǦية الوطنية ǵlŏ ا واɫȒ Ɣlا
ǩكوɖ ɭlɬ للمǨƝɈÛ ȘوهƧ ما أõƢتسها ɻوعية عالية ا ودɡ Û
- مرȘɻتها ƾƫǮǛ ا ǩقدǙƺ من ǵlǎŏ ǩȒɖي ǳtǖƵ مستɻǨمليهاÛ ǽǠ أɭ ɭ أهɭم ما ƪƶÂ ǨɈƝ IASCÛ ليȀ ما
ǩسمɢ Ûǚǻ لكن ما ǔǩɾƺ Û [50]
- ǩƾ ǕǇǛǝǛا ɽƿɭɨ ليسǨ ȍǓɁ القاɻوɭ أǭ التɭɊǭيل.

الشكل ǂȂا ǫƅǗɭ (06.III) - ǩȕɳǒɡ ǀǕǖǕɡ اǨǕǓǉ ǂǟǚǒɡǉالدولية



Source : RAFFOURNIER Bernard (1997, page 36)

[50] - GELARD Gilbert 7-8/1994 : La problématique de la normalisation comptable, in R F C N° 258, Paris, p 23.

2. 4. ǨǜǪ (IASC) ʔǕʒ ǯǣǻ التوǴǦǼ وǲǵȋǗǻǠ ǛǭǼ ǨǚǧƵ الǼǶǕǦ

ǫǮȈǞǟقيام ǨǜǪ أعمال التوǴيد ȂǕǫالتǤǢ ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية علǟ المارȄة المǫǠǴǤǦية علǟ مستوǟ ǪǼ دȂلة من ǫǤنǳ موǡǠ الدȂل ǭǼ ǯǣǻ ǨǚǴǜǨ من ǟȂتهȂǢ ǫمدǟ قǻǫǖاطǾ ǨǚǴǜǨ ǟȂ المارȄة المǫǠǴǤǦية للمǗǱǠسǤǨ الǘ ǲǯǙǩǜǩا مرǜǥǻ ǫǗȋ ǲǮǿ ǦالǢǤǦية ȂǤعداد القوائم المالية من ǟȂتهǦ أǿȂǟ.

ǨǦǾǧǶ الواقǨ ǫǘǩȂǟ Ǝ ǪǗǵ موافǡ الدȂل من ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية ǫǞǟ قامǩ ǨǚǴ ǭǘǩ الدȂل النامية أȂ ǫǥǴǭǗǟȂǣالتǪǫǻ مǪǼ (ǟǨǮǨǥǠǞǟ ماليǫǡǰȂالمدȂǼ ȂǥǢǙ المǚȂǢ)[51] ǚǰǱ ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدوليȂǟ ǫǞǚǡȌǨ منها Ǝ اعتماد ǡȋǩǫǤ من القواعد الǦǚǗǼولة علǟ المستوǟ الدȂǤ ǫǟǢǗǫǦǵ الǤȂǢǞǟ ǫǤǠǗǥǥǤǮǤǖǠǤاتǫǥالمǣ ǫǥǦǙǦالȂǟ ǞǥǦǢǧǫǟ ȂǦǢǟ Ǝ. ǢǤǣǫǡ ǨǦǩ الدȂل المتقدمة ǨǚǴǜǨ ǫǦǕǦǠǤǦǟ ǫǥالǫǘǦǡ اعتǫǢǯǙǟǨ أȂǦǗǭǟ التقاليد الǫǟǨǚǢǗ الǫǘǨǣتسǦالǠǤǠǦǟ تهȂǟ ǨǩǦȂالدȂل ǟ Ǝ ǫǣǦǫǤǗǟ التوǴيد ȂǢǤǦȋǟ ǳǟǟ ǣǫǦǙǠǨǧ ǣǫǗǦǢǧǫǦǟ ǯǣǻ التوǴيد الǟǠ رǟ أناها من ǟǢǙǟ ǟǠǟ أعǪǦǤǦǢǟ ǗǤǨǤǟ درǫǜǨǣǳǟ ǢǦǥǦǟ ǫǨǚǴ التوǴيد ǫǦǡǤطار التوǜǨǡǢǙǟ ǫǥǢǗǟ ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية (IASC).

2. 4. 1. ǨǜǪ (IASC) ʔǕʒ ǯǣǻ التوǴǦǼ الǛǭǼǨǚǧƵ (ǛǥǢǖǼ - ǜǤǣǫǦǥǞǟ)

ǫǦǜǤǤǟعتماد علǟ المنهجية السابقة Ǝ دراǨǚǫ ǥǟǦالنموǽ ǯǣǻ قيام ǨǜǪ أعمال ǨǯǢǦǟ ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية (IASC) علǟ التدرǧǠǡǫ الأǠǤمǢسية Ǝ ǣǫǞǥ التوǴيد ǫǤǢǥǦǟعتبارها مرǢǫǪǥǢǧ النموǽ ǯǣǻ أȂǞǟ من ǫǡǦǫǟǡǟ ǫǣǢǥǫǫǡǢǠǟ ǜǳǟǟǫǡǟ الǫǞǟ ǟǨǙǤǗ من ǬǡǤǫǚǦ رد ǫǟǢǫǡǟ ǫǣǦǢǤǠ ǫǤǫǞǟ ǫǞالتوǴيد ǯǣǻ ǨǚǴǜǨ.

ǫǣǢ - ǗǕǦǫǡǟ ǞǼǕǦǗǟ ǪǪǟǣǥǤ ǚǧǙǰǟ وضع الǰǞǟ : أهم ما ǦǣǭǤǦǤǡ أعمال الǟǞǟǨǚǢǧǡǣ Ǝ ǫǯǧ التوǴيد ȂالتواǡǪǨǢ المǫǠǴǤǦية هو ǧǶدر التوǦǡǯǫǣيهية الرابعة ǫǡǦǤ (25 ȂǡǢǤلية 1978) ǲǬǪǦالǞǤǡǟ ǫǣǢǚǥǦ الǨǫǡǠǦǟ السنوǫǡǟ للمǗǱǠسǤǦǨǧ ǡالتوجيهية السابعة ǫǣǢǚǢ (13ǡǟǡ جوان 1983) ǭǚǟ ǫǦǦǤǧǟǨǨǢǦǚ تعميمها علǟ التشراǫǦ ǣǡǢǡ ǡǟ ǫǞǥǚǟǡ دولة أȂǢǡǝǫǢية. لقد قام ǣǟǳ ǡ ǥǤǡǬǤǡǟ ǬǤǟǡǨǬǣǠǟǡ ǬǨǫǞ ǢǡǢǬǫǡǟ ǬǦǢǢǟǡǟǢ 2002/07/19 علǟ النǡǟǡǤǟǡم (Reglement) رقم 1606-2002 ǫǟǢǫǡǣ ǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية ȂالقارǢǡǢǤǢǠǟǡ ǙǦǚǢǦǤǨǢǣ ǣǡǩاǣالمǠǫǥǳǡǟ لدȂل الǟǨǙǟǟǢǡǡǨǫǢǟ الǟǠǨǟǫǨǟǟǟ ǣǟǚǥ ǫǣǬǟǢǦǤǡǡǠǟ [APE – Appel public à l'Epargne] علǟ ǗǤعداد قوائمها المالية المǥǡتامية ǢȂǴǣǟ ǦǦǨǫǤǥǤتناد للمǨǚǴǜǨ المǫǠǴǤǦية الدولية (IASB) ǢǡǢǡابتداء من ǫǢنة 2005.

[51] - RAFFOURNIER B. 1997 : l'International accounting standards committee (IASC), in Comptabilité internat., Vuibert éd., Paris, p 37.

ةالنسڤة لرد الǺفرڣسي ǵوȯ هٶȼ ƖلǙǛƲ ǧياǛǙ ا دǺدǛ ǚƲ رƧيا من طرȣ ƖǙƐ الوطƚ ƐǼǠ ƖƗ للمȳɫ ƐǼǠ ƐƖƗ ȣǚǠ ƖƗǛ
(CNC) ةƞعتƖرȼ هيأة التوǵيد اƗ ǙǗƐ ƖǗƐ ƟǵƗ ǙȹƧ ⁵²[BRACCHI 2003] ةǼǠƗ ǚȹƐǺ Ž ǾƖȢƖ ȜƖȣǛ
ǙȧƐƍ ǙǿǙƗǛƐ ƙƗǧالدولية) - (الوطنية ƲƖȣǙ ƐȹǛ ǧ التǛȯǙورا ȣƐƞǛ ادǺ ǤǪǹǙدهاǸ ش ƖȋƖ ǡǬ اعتمد ȣƖ الوطƚ
⁵³: التالية ȯ ƖƲǧ قارƞلمȳɫ ƐǼǠ ƐǼǠ الوطƚ

ǧǛ ǤǏǛƗ ǤǏǵǼȼ ǚǜǫǝ (APE) : ةالنسڤǛƐ

- ƮساƞƐƗ وطدǗ (Consolidé) : ǜǠƗǛ ƖƗǛ ƖƎǺƖ الدولية (IAS - IFRS) Ǜ
- ƮساƞƐƗ تماعيةǛƐ : ƲƖȣǙ ƖƗǛ ƖǗǼƐƗ الوطنية (ǵسǟ قواعد PCR) ǥǣ ǡǬ أƗ ǻǛقرȁ من ƗǛƖ ƖƗǛ
ƗǼƐǗية الدولية قدر ǧمكاǛƖ Ǜ

Ɩǧǚǜǫǝ (Consolidente) و Ʀ ǤǏǛƗ ǤǏǵǼȼ ǚǜǫǝ : ةالنسڤǛƐ

- ƮساƞƐƗ وطدǗ: ǙƗǛتيار Ǡƞ ƖƗǛ ƖƗǛ الدولية أو ƖƗǛ ƖƗǛ الوطنية القرƗǛة منها Ǜ
- ƮساƞƐƗ تماعيةǛƐ : ƲƖȣǙ ƖƗǛ ƖǗǼƐƗ الوطنية (ǵسǟ قواعد PCR) ǥǣ ǡǬ أƗ ǻǛقرȁ من ƗǛƖ ƖƗǛ
ƗǼƐǗية الدولية قدر ǧمكاǛƖ Ǜ

ǧǛ ǤǏǛƗ ȹǛƗ : Ɨقǡ عليها اعتماد Ǜوǵƞ ǻǛ ƞسيǛ متقارȁة ȥƗƞ ƞƞ ƖƗǛ ƖƗǛ الدولية ȥƗ ƗǼƐǗية ƗǼƐǗية الوطنيةƞ لتǛǛǛ ǛƐ ǺƏ ȁضارǛ ƞƞ ƮساƞƐƗ ǧ وطدǗ ǚدǺ ǛƗ ǛƗ تنادا للمȳǛ ƖƗǛ الدولية ƙƖƗǚ ƮساƞƐƗ ǧ
السنواǺƗ ǚدǺ ƗǛ تنادا للمȳǛ ƖƗǛ الوطنية. ȥƗǛ التقرǛǛ ƞƞ ƖƗǛ الدولية ȥالوطنية ƞشكȳ قوǛ ƏǛ ȥƗǛƞ.

ǛǜǫǙ – ǛƖƞ ǛǙƮǘ ǾǙ ƗǛ ȹƏ ƏƗǼƐ ƖƗǛ ǛǛƞ التوǵيدǛ : Ǜتوقǡ التقدƗǛ ǧ الǺفرڣسية الرƧية ǵسǟ
رئيƐƗ ƐǼǠ الوطƚ للمȳɫ ƐǼǠ (CNC)Ǜ أƗ مسار التǛƗوƐ Ž التوǵيد اƗǛǼƐ الǺفرڣسي وƗ ƖƗǛ ƖƗǛ ƗǼƐǗية
الدوليةǛ قد تدȳ ƞƞ 05 ƏǛ 10 ƞنواǧ. وهي الǺفترǵ ƗǛ ǡǬ ǛƗتنȐ ǛƗǼƐ الوطƚ للمȳɫ ƐǼǠ ǛƗǛƞ ǛƗدǺ
من ƗǛƐǛ الكǺفيلة ǵسǟ اعتقاد رئيسƞ ǛƗǛƞ ǵدǛ أǿ التǛوƐ الكلي وƗ ƖƗǛ ƗǼƐǗية الدولية عȼ
ǵسȁ ƖƗǛ الوطنية.

ǚƖƗǛ ǛƖ ƞيتها Ž ǵدǛ التوǵيد اƗǼƐǗ الǺفرڣسيǛ ƞيقتƏǛ قيان رد ƗǛǛ ƗǛطراȣ الǺفرڣسية اهتمة
ƞمسار التوǵيد ƗǛǛǜ ƖƗǛ ƖƗǛ ƗǼƐǗية الدولية عȼ ƞǛǛ :

[52] - BRACCHI Antoine 2003 : Président du conseil national de comptabilité – France.

[53] - BRACCHI Antoine 1/2003 : l'Evolution envisagée des règles comptables française, in R F C N° 351, Paris, p 24.

[illegible] (SEC) [illegible].

[illegible] [54] [illegible] [55][Pr : COLASSE Bernard] [illegible] [56][Pr : GELARD Gilbert] [illegible] IASC [illegible].

2. 4. 2. [illegible] (IASC) [illegible]

[illegible] IASC [illegible] (IASC) [illegible] :

[illegible] (IASC) : [illegible] :

- [illegible]

---

54 - TELLER R. & MALO J. L. 5/1999 : Vingt ans de thèses en comptabilité et contrôle, in Revue de C C A, Paris, p 156.

55 - COLASSE B. 4/2001 : Ou il est encore question d’un cadre conceptuel français, in R. F. C. N°332, Paris, p 29.

- « Il est donc fort improbable que le future cadre conceptuel français soit français !. Il sera international ». COLASSE Bernard : Professeur à l’université paris dauphine, membre du CNC-France.

56 - GELARD G. 5/2001: Le cadre conceptuel pour la France ne sera pas Franco-français , Réponse à Bernard COLASSE par Gilbert GELARD, membre de l’IASB, in R. F. C. N°333, Paris, p 29.

- Au risque d’être moins prudent, il faudrait sans doute dire que cette élaboration est désormais impossible, « On peut penser que le cadre conceptuel français et déjà là c’est celui de l’IASC ». GELARD Gilbert professeur agrégé en gestion, membre de liaison entre IASB et CNC-France, membre de l’IASB en temps complet.

- [illegible] نسيان [illegible] الشر [illegible] من [illegible] الرا [illegible] الشركة [illegible] موقد [illegible] الدولية [illegible] القوائم [illegible] الية [illegible] الشر [illegible] الدولية.

لقد [illegible] مسألة [illegible] الدولية [illegible] على أعمال [illegible] الدولية للتوحيد [illegible] مسار [illegible] الدولية [illegible] مسألة [illegible] (Consensus) [illegible] الضغط (Lobbying)[57] [illegible] الدولية. [illegible] من [illegible] الدولية (IASC) [illegible] من [illegible] الدولية للمحاسبين (IFAC) [illegible] للمهنة [illegible] من مساهمة [illegible] الشر [illegible].[58]

[illegible] : [illegible] متضاربة [illegible] الدولية [illegible] من بينها :

- [illegible]
- [illegible] (SEC) [illegible] لضمان [illegible]
- السلوك [illegible] المرامكية [illegible] الدولية (IASB) [illegible] مقاربة [illegible] الية [illegible] (FASB) [illegible] من [illegible] هيئة مراقبة [illegible] الية (SEC) [illegible] هيئة وطنية ما [illegible] القيود السياسية [illegible] من مهمة [illegible] (SEC) [illegible].[59]

57 - GELARD G. 4/2002 : Le plan comptable général- avoir vingt (20) ans- « compte rendu de la table rende organisé par la commission de droit comptable du conseil supérieur, à fin de fêter les 20 ans de PCG », in R. F. C. N°443, Paris, p 47.

58 - RAFFOURNIER Bernard 1997 : Op. cit. p 33.

59 - GELARD G. 42002 : Le PCG Avoir 20 Ans, in R F C N° 443, Paris, p 48.

2. 5. ǴǷǴ الكلا Ōŋļوʒ ǤǰǻوǼǀǁ ǼǰǺǼ التوǵǼǽ ǮǰǼǵ

عوامǾ عدǷǽ ǼǼǰǻǱ Ž ǴǶǸǷǿ أǽ قد ǰǰكوȷ عائقا أمام أعماǾ التوǵيد الدǽلية ǽǾǴǼ ǰǽǴǷǽ Ǽيما للي أهȷ ǰǰǸǴǾǰ ǰǼǽ القوم ǴǷǸǾ ǽǸǴǼ ǰǸǷ للمǰǸǷǸ الدǽ ǮǷǸǹǼ ǰǼǸǴ (IASB) ǰعتقادǻ ǰǸǹǸǰ ǰǸǸǸ علǽ ǰقي ǰǰǶǸǰ الدǽلية (CRC - ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǼǰǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǰ SYCOSA لدǽǼ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ(ǰقيا).

2. 5. 1. ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ

ǰǸǸǸ ǰǸ ǰǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ أȷ اللغة الرǰية ǰعماǾ ǰǸǸ ǰǸǸǸǸ هي اللغة ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ دǽȷ ǰǸǸǸها ǰǸǸǸǸ من أȷ ǰشكيلة ǰǸǸǸ متǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ الدǽǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ متǰǸǸǸ اللغة ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ مهمة ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ علǽ ǰǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸǸ ǰمر ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸ عليǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸ Ž ǰǸ عدم ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ النوǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸ أǽ ǰǸǸǸ من لغة ǰǸǸǸ.[60]

2. 5. 2. ǰǸǸǸ الإǰǸǸǸǸ

ǰǸ ǰكǸǸ أعضاǸ ǰǸǸǸ الدǽلية للمǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǽǰǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰكوǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǽǰ ǰǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸ عن موǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸ ǰǸǸǸ مرهوȷ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸ قد ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸ النǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸ لتǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸ دǽȷ ǰǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ من ǰǸǸǸ ميǸ للتساǸǸ الدائȷ عن ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸ الدǸǸ للمǸǸǸ ǰǸǸǸ[61] ǰǸǸǸ من ǰǸǸǸǸ ǰǸ ǰǸ الدǸǸ ǰǸǸǸ Ž ǰǸǸ.[62] ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ رد ǰǸǸǸ ǰمرǸǸ ǰǸ ǰǸ ǰǸǸǸ القضاǸ ǰǸ ǰǸǸǸ ǰ ǰǸ ǰǸǸ أطǸǸ عدǸǸ أǸها قضية (Good-will).[63]

---

60 - ǰǸǸǸ ǰǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ ǰǸǸ الدولية ǰǸǸǸ ǰǸǸǸǸ www.iasb.org.uk

61 - BARTHES DE R. G. 1990 : BERTRAND D'ILLIERS ET IASC, in Réflexions sur la comptabilité, Economica éd., Paris, p 194.

62 - " Un succès trop rapide de IASC ne diminuerait-il pas les chance d'affirmer une identité comptable européenne ".

63 - RICHARD Jacques 4/2002 : Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table rende à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris, p 47. " C'est par ce qu'on a renoncé à la méthode du pooling que l'on a fait un cadeau aux entreprise en leur permettant de ne pas amortir le Good-will " .

2. 5. 3. ȸȒǦ ǧȎتوȆȎǩ ǳȌǗȎȄȗȃǡ

لدǐȷ ƁǞǛǚ عامة ǒƀعضاǓ Ž ǚǑƀǛ الدǐƃ (IASB) ƃالتǞȈǐ ƊƀǛǑǙǐ مستوǢȍ ƭǨ اهتمام الدǐǘ ȳǨƷǞƭǐǙ أǞǕƃ Ž ǚتماǕ ǙǱ امتدادا ǛǻƀȀالد ǚǕ ǢǚȝǏ ǽǾǞ ǢȷǗǙ ǛȀȃ ǕǨȍ قضاǙǕ ǙǞ ǼȀǙȐǟǽǾ ǢǞǺǙǖǽǞǕƀǜ مǖ ǗƦǦǳǖǣ التنمية الǗǚȍ امتدادا

ǫȲǢ ǠǙǕ ǒǓǙȍȃǣ ǶǛǓǒ ǢǨǼǼǛǚǓ ǢǛǗ ǙǢǘ ǞǢǟ ǻǣǿ ǚǙǙǟǙǚǛǙǢǛ الدولية. الأمر ǛǘǻǓǕǢǗ للتساǐǐǛ عن مدǐǓ ǚȎƥǕǘǙǣǐǚ ǢǙǨǬ

الدǐلية ǗǕǖǗǞǑǛ ǐǙǜǚ ǡȍȌ ǡǙǚǏǢǤǥǖǕ التنمية Ž ǐǐǛǐ الدǐǑ النامية علǐ ǕǐǦǢǙ ǢǞ ǤǝǢǙǘ ǢǚǙǜǛǘǕǙǛǘǓǙǗǙǚǏǚǞǖǚǙǞ

الǗ من أهǤ ما ǙǘǝǐǖǞǛ ǚǜǘǛǓǖ ǥǠǓǚ ǛǖǦǞǘǙ ǚأداǓǐǛǙǚǗǙ.

2. 5. 4. ǳȌǗȎȄتوȎǩ ǧȌȁǤالتع والتكوǢȎ

ǓǙ الدǐǐ ǢǕǕǨǛǐ ǢǘǕǜǙǦǜǟǢǙ الدǐلية ǙǘǐǟǙǐǖ الدǐǑ ǙǠǓǗǨǕǖǕ ǛǛǒǔǙǢǟǜǨǘ الناميةǓ أǐ تقدمة الǐǚǖǞǙǢǕǜǤǝǜǚǙǙǐǛǙǞǘǞǖǟǙǕǗ

ǞǑǏǖǚǙǙǐǑǕǓǙǜ ǛǝǡǢǖǛǕǚ هنة أǐ الدǐǑ النامية Ž ǕǜǞǛǖǜǛǚǕǛǛǚǗǙǓǛǒǠǝ لدǐقيقية أǐ ǠǕǒ ǝǓǘǕǚ ǖ ضي

ǐǙ مارǕǘǙǞǗǖǗǚǕǕǘǙǕ Ž ǚǕǜǙǢǖǢǘǙǝ من ǗǙǢǕǜǤǝǖǙǔǗǓǝǛǙǓǤǗǒǛǢǤǙǖǓǘǕǗ الدǐلية Ž ǓǗǙǙǗǘǙǗǓ (أعماǐ التوǢǗيد

الدǐلية) ǛǖالنǕǑ ǐǚǜǛǝǚǙǐǕǚǗǛǖǙǟ مارǕǘǗǞǙǝ من ǙǔǚǝǑǘǕǙǐǖǗǙǙǤǘǢǜǕǢǙǚǗǕǘǓǢǕ عن طǘǙǙǦǜǟǛǙǓǕ أهدا ǚǓǗǘǙǢǗǙǝǖǙ للمǚǙǝǕǗǘǘǗǕǘ.

خلاصة واستنتاجات الفصل

: ƙƴǴالد ƙǤèlǂl Ęƺǀالتواǫ يدǵالتو ةèلدرا ǁناÔÔǹ ɃØǀǀ ŌÔȦǀǀ ǀǾه ǿƳǹ لنا من ƙǤǩ

- ǧǀالوماǶ ǀ تتضمنǩ ƔǀǀǀاليةǀǀǀالقوائǆǀعدادǗ Ž ÈǀȁǀǅǍالت ɹلضمار ƘȁǀǶǀ منǀǀملةƛ ةǤèlǂl ȖǤȓ ǥرǫرȓ
- ǁǀيةǤèlǂl لتسهǾ عمليةǀǀǀقارǀةǀǀالنسǤةǀǀالنسǀéǺسةǀǀينةǀمǀ منǀǀنةǀè ʔرǹǂ نǀǀالنسةǤة ǾمǀǀǀȚǀǀǀǀǀاسǀéǺǀǀǧ.
- أر ɹǀǀpqǀ ȚǀǀǧوǿǀǀǀȁǀǶǀ ǀǀةيǤèlǂl Ʉ ǀǀǀǀǀǀǀĘǀǀɄǗ هوǅǀولدǀǀǀŌǀǀǀǀلليǀǀ Åلتǀƺǀǂǀطراǀǀ ǀǀيةنǶǀ ǁØǀǀ ǀǀȁǀǶǀ Ž
- هياǀǀǧ التوǫيدǐǀ ǀǀƔǀǀقةǀ Ʒ عليها مسǀǀليةǀǀرǀè ǀǀيةǀè ةèǀ ǀǀǀǀلةǀاع.
- ǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ
- ǥǀǀǀǀرǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ للمǺسǀاسǀéǺǀǀǧ.
- ǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀǀ .OICV

الفصل الرابع :

دراسة التجربة الجزائرية في ميدان التوحيد المحاسبي

ǨɈǐõ ǨǇǐőهود التوǵيد علǓ المستوǓ الدǫ - أǫ علǓ الدǑ Ǒǫ تقدمة - كرمي ǤǛ موائمة ǙǗǾǕ الترȑ ǙǕǾ Ŀǖȑ Ǧدولية مع التنظيمات المحاسبية الوطنية

ǦȈǐǼƬ ǐƦǖǷ ǦيǩǳƾǷ ƨȈǴǻƢǫ ǻ ȂǼȈƫ ǶǾǼǷǿ ǗǾǼȇǼ ǛǽƾǐǫƢǐƫ ǗǽƾǐǸƬȈǳ ǗǾǼǫ ǲȈǐǻ ȂǼƬƫ ǶǾǼǷ

ǥǽǐǰƬ ǕȃǸǛ ǲǻǸƬ Ǧǳ Ǯ - ǫǬǐǐǠ ǷǸǻƢǌǻ Ǜǫ ǶǽƾǌƬ ǛǵƾǬǾǫ ǶǾǗ ǛǗǾǼǸǾǫ .ǧǻǸǻƢǻ ǛǸǫƢǼǼ ǵƢǻ

Ǜǻ ǫǗǾǼ ǶǾǼǫ ǲǗǸǻƢǼ ǷǸǻƢǹ ǜǻǚǾǸ ǭǮǾǘǯ ǣǯƢǳ ǴǼ Ǚ ǸǴǻƢǳƢǴǼ ǧǻƢǹǽ ǫǿǻ ǘǛǗǼǗǼǿ

الوطني (PCN) 1976 بموجب الأمر 75/35 المؤرخ 1975/04/29 ...

Ž ... الشركات ... العمومية ... المخطط المحاسبي العام ...

- مشتقا من المخطط المحاسبي العام الفرنسي لسنة 1957 - ...

... من مستوى ... المؤسسة ... الكلية ... التوجيه المحاسبي ... الجزائر ...

... بموجب المرسوم المؤرخ 1971/12/29 (التعليمة المادية ...) كما يلي :

- ...

- ... المخطط المحاسبي العام الفرنسي ... الوطني.

...التي تناولت نشأة ... المخطط ... الاهتمام ... بعملية التوحيد ... لكن ...

... الواقع ... عملية التأميم ... الجزائر ... التجهيز ...

... الوطنية ... عملية التوحيد ... في الجزائر ... مسلسلة ...

... السيادة الوطنية.

... أهمية عملية التوحيد في الجزائر ... السياسية ... الاقتصادية للجزائر ...

... الواقعية ... المحاسبة ... الدولة.

... من أن اهتمام الجزائر بالتوحيد المحاسبي ... مقارنة ... (المغرب ...)

... الاهتمام ... التقنية ... لكنه ... التي ... في بداية ...

... المحاسبية ... الدولتان ... جهودها ... 1996 ... المخطط المحاسبي ... بداية 1997.[1]

1 - CHABANI IDRISSI Jaouad 2/1994: La normalisation comptable marocaine, in R.F.C. N° 253, Paris, p 18.

ǒ̃مل ǧÂيǬ عملية التوǵيد Ž l Âائر ةèlةتنادها ʅlÅية ǱǀǇائية ةتيǀǇ ȅ ŗÛŦ ţ ǫlدارǥ الوǑية (ǥlåرǥ l الية) ةȘيȦÅة Ǚǒدار l ǨǁlǨ. ǥåǁÕ Ŧ ǈعتǆار ǂ‡lèƓة أداǥ لتǂǍدǁ الوعاǑ الضرǁƑ للمƠèساǥ ǉ ǉl ŗ ǆة للضرǁƓÛ ǥåǆlالتƃ أداǥ رقاƦة ǀǇسمǀ للدǥلة ƦالوقوȚ علɂ ǬǁرارادǥǊ l ǀǇائية l ǀǇǨية من هǾǋ l ǀƠèساǥ. ǦǇ ǥǆ ȷ ǆlǫŘ الدǥǈ l تقدمة ƗǨǁتر Ȣ ǐǾǋ l همة للمǀèǆlƓة ŦǇ ǍǊǋ ŘlǫŘ ƣǁǬ للمǀèǆlƓة اهتماما ƦةǀǇتƦارها أداǥ للتسيƘ ǥǆlǾǇ القرار. ƦǬŗlƦة ǃŘlǇa ƦةǅقاƗة ǀèlƓية راƄǀèة ǀǇسمǀ ǧǑǇlƖ ǫ l هنة ǈǀǇ ǂ مسار التوǵيد ǥالدƦţ عليǉǁǆ ƓǦǍlǥ علɂ عدم هيمنة التشرƷǁ Ž ƠǁتلǀȈ ǀǆlǆ ǦŦ ǥǋǊǆةǀǋ Ž ǀǆǆ l ǀǇائي. ǥالتمكن من ǀǌشاǆǁǑ لطار مستقǀǉ للمǀǇǀèǆlƓ ǀǇضمن ǀǇǨ l ǂǐƓǁ ǀèتةŸليتهاǥǆlƓ ƝتةŸلية ǁǆǋƓǆة l هنة ǦǇ التمكنوا من l ساƨǆة lƐǂǆة ǀǆǆة ƷǀǇ ɉŘlƓدم مهنة l‡ǀèƓة ǥl مارƓǆة ƓǀèlƓية Ž l Âائر.

المبحث الأول : المخطط المحاسبي الوطني ومشاكل التسيير

1. المخطط المحاسبي الوطني (PCN)

ǅ اعتماد ا ǈائر عند قيامها ǧمليا Ǉ التوǭيد عل؟ ǙǛǗ Ƀ Ɠ لكن ǫليد الƼدǛǆ Ǒ ǈ ǭ ǆلƏ
ما ا ƿرƦ Ž الواǐǃ قǪ ǆƼ ǫ لطاراǧ ا ǈائرǇا ǷǗ قام Ǩ ǈƤǷ ƱǆƼǪ الوقǗ Ǩ ƙƼƭ ǅƽǞ عليها
اǬ ǇƼƾ ǋاد ا ǈائرǇا ǧ قتǆدا ǆقتǋاد منها ǫالترǬواا عل؟ اعتماد ا ǧساǋǘ اعƥ ǋǇ Ž النا ǆǊǗ ǆلكويية الفرǉ ǆية اǋǍƙƒƭ ǇǇ
ا ǛǗ ƟƓ ƱǆƼǇ ǆاǂ ǆمدرǆسا ǆلكوǆ ǫارǋǩ . ǫǭƼƽƦǫƥ اعتماد سرǆǩ ǆ ǅƼǪ ǫدǆǫ أǫرǫ ǆǄ الشرقية
(ǧǪ التوǆǅ ǩ اتراƑǋ) ǫǅǊ ǆ الدǫǆ Ǭƍ ǅƥ قبة الناطقة ǆسية الفرǗǆǩ ǫǅ ǄǆƟǉ ǆهد الهǆ ǩǋƟƒǗ مسار اǩǯوǫيد
ƓǆƟǗ ǛǗ ƟƓƱǆ ǅƙ) ²(ǆهاǂ ǫيستǆǗǃ ǫǩ ǆǇǇǅ Ǉوهد ا ǈائر Ž ǆǇǆǋǄمي
: ³يةƑǋƑ ƨǗƣƽ ƤƾǆƭǗ ƱǇǇƟƓǛǗ من الوطǄ ǇƓǋ Ǆ ǛƓǋ ǅǩǆǫ

- ǆǋƲƾƨǫ ƱǇƕ ǆلقائƫ ǆǋƲƾ ǆدارǩǇ ǆقتǆǄ ǆقتǆǄ ǆلقائية ǆǉǋ ǫǆ ǆǇǆ ǅƓǛǗ ǫƼƲ للتنمية
- رد أǫ عدم الدǬǆ ǫǆ التقليدǆ ǅǩ للمǃ ǆǇƧǋǆ مقاǆǊǆǋǇǇ الدǫǆ ǫ ǆقتǆ ǆǃ للمǆǋ ǆǇǄ عل؟ مستو؟
ا ǋǘسة ǫǫǆǇǆǉ ǆƽ ǆǃƦ التǆǆ ǫ ǆǉǇ ǆǋǆ ǫǆ ǊƓǋǆǆƢǆ ǩ (Sphères) ǆǋǆ ǫǆ ǆǄ القرار ǃƨǗ ƑǆƼǩƑ اليǆ ماǋة
عل؟ مستو؟ الدǫǆ السائر Ž طرǆ النمǋ للتǆǇƓǇ أدǫǆ ǧ ǆǉ ǩǫ ǆǋƦ النمو اقتǆدǂ ǃ
- ǫǭ ǇƩƨǇ ǆǇǄǆ الفائدو من التوǧǩيد ǆƓǋǆ عل؟ استو؟ الدǫǆ من ǛǇƤ ا ǆǋ ǆ ǩƨǗ
ǆدǘ8 ǆǅ ǫǩǆوǧǩيد القواعد ǫǆ ǆǋƩ ǆǆ ǫطرǆ عر ǅ ǫشر القوائم ا الية.

ǆǇ ǆǋ ǫǆ ǆ ǇƧ ǆقتǆ ǆǋǆ ǇƼǆ ǇǆƼ ǆǗ ǆǄǩ ǆستيǆ ƖǆǄǩ ǆǋ ǆǋǃ ǆ الوط ǋǆ ǃ ǆǇƩ اǆ ǆ ǆ
ǆǇ ǆǋǆ ǆǊ ǆدǆ اǋǆ ǆǋǆ ǆǋǆ ǆدǆ ǆتماعية ǆقتǆدا ا ǆلدǆ ǆ ǆ ǆئرǆǆǆ ǆ ǆǆ ǆ
ǆقتǆداǆ ǆǋǆ ǆǋǆ قام ǆ ǆǋ ǆ ائر ǆǆ ǆ ǆǆ ǆ ǆǆ هها من ǆقتǆاد ǆتراǆي ǆǅ اقتǆاد السوǆ (ǆǋǆ النǆر عن ǆاعة
النقلة أǫ ǆǋƦ ǆǋية الǆǋ ǆ ǆǋǆ ǆǋǆ).

---

² - RICHARD Jacques 3/1994 : Faut'il abroger le plan comptable général, in R.F.C. N° 254, Paris, p 72.

³ - SACI D. 1991: Op. cit. p 229.

1. 1. Ǧǂ ǦƐƩǿǺǩ ȸƷ ǀ ǺǛǛǙ ǂǀ ƑƟǹ الول ǂ

ƃǘƪƈ ƧǹƷƀ ǀ ǾǛǛǺ ƑƟǹ ƀǾ ǾȶǛǛ ǀƔǀ Ž ǠǀƧǙǛǛǀ ǛǾǛ ǛƂǝƒƷ ƁƸǚ ǅƎǀ ǜǚƳǛ ǸǝƅǙƁ. ƁȪ ƀǾǀƔ ǀǧ Ǡ

ǜ1969 ǀǛǚ ǨǩǢ ǀǛǛ ǩǀǢ ǧǀǚǢ ǜȪ ǀǚ ǀǝǛǩ ǀǛǙǪǀ Ž ǀ ǀǛǛǚǀƐǀǡǛǘ ǀǚƵǛǀǛǘ ƀǡ

ǀǜǛǀǛǗǛǀǝ Ž ǀǙǘǛǀǝ ǀǡǛǛǙǀǛ 1970/06/30 Ž ƁǙ ǀǛǝǛǛǙǀ ǀǛǛǛǀǛǘǚǛǛǛǚǛǛǝǛǘǛǛǛǙǀǛǙǚǛ

1971ǀǛǚǀ Ǜǀǜǀ Ž Ź ǀǛǛǛ (ǀǛǛǀ 06) ǀǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǝǛǛǚǘǛǛǛǛǛǚǛ ǜ4 19 ǀǛǛǛǛǛ 1970 ǀǛǛǛ

ǂǀǛ ƑǛǛ ǛǛ

.ǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛ

ǛǛǛ ǜ5 ǛǛ 1966/01/01 ǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛ (Les grandeurs comptable) ǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛǛ

.ǛǛǛǛǛǛǛǛǛ[6]

ǛǛ :

- ǛǛǛ

- ǛǛǛ.

---

4 - Ibidem p 230.

5 - OUANDLOUZ Med 1976 : Instrument comptable et gestion des société national, Mémoire de DES non publie, univ. d' Alger, p 38.

6 - SACI D. 1991 : Op. cit. p 231.

[illegible] هو عليه [illegible] علاء [illegible] الداخلية للتسيير [illegible] التحليلية [illegible] القوم علاء [illegible] عمال التوحيد [illegible] الية للنشاط [illegible] الية للمؤسسة [illegible] التحليلية [illegible] التكاليف [illegible] مستقلتان عن [illegible] لكن [illegible] منهكسة[7].

[illegible] القائمون على [illegible] لسنة 1957 [illegible] أهم الفرنسيون [illegible]. فيما [illegible] (Adéquation) مواءمة [illegible] عرضتها [illegible] مراكز [illegible] 1982. ولقد [illegible] عن [illegible] مراكز [illegible] (PCR 86).

لقد [illegible] من [illegible] 1973 [illegible] (PCN) من طرف [illegible] للمشروع [illegible] 75/35 المؤرخ في 1975/04/29 [illegible] الوطني [illegible] العمومية [illegible] التكاليف [illegible] الضرائب [illegible] مهما [illegible] 1975/06/23 عن [illegible].

1. 2. [illegible]

أن ما [illegible] عند [illegible] هو اعتماد [illegible] على النموذج [illegible] اعتماد [illegible] التحليلية. [illegible] للمؤسسات [illegible] التحليلية [illegible] لكن [illegible] منها :

7 - MAZARS Robert 1992 : De quelques effets pervers du plan comptable, in Réflexions sur la comptabilité, hommage à Bertrand d'illites, Economica éd., Paris, p 115.

8 - [illegible] (Version simplifier) [illegible] (Version moniste) [illegible] .RICHARD Jacques 3/1994 : Op. cit. p 72

Ǘ - ɍو ǧȦŮÛȦ ا ǦǤǴȦǂ ǦǰȦƦÛȄا (PCS) : ȿهي ŊƜǤǧ كيييǦ Ǔ ÛÛȦ ا ǂǨǴ الوطȢ Ō موعةǍ من

ا ǐǤǕاسǈ ǫǂƹهاǴǷ ǈǾ النشاƭ Û ȿ ǦǴƯ من ǹƳƮǳ مناقشة مشاǈƽ التسيƘ ا ǦǳȿƾǴǳ ǦȈǘȈǤƯ النشاƭ ا ǦȈƳǂƻ ȿƹƾǳا

Ɵاǳ ǆموعة من ا ǐǤǕاسǈ ȿ Ɠǳ ǦȈǼǬ ǦǷƾŬا ǦȈǘȈǤƯ ȿƾǷǕ ȿƹƾǳ ǂǬǈǷǂƸǳا ǆǸǷǕ ǦǴ ا ǐǼȈǴǠ ǦȈǳƾǳا من

ǦȈǼǬƬǳ لتقنية ǝǾǷ ǍǠǴǸǳا ǐǳ ǰǳ ǰǤǳ ǬǨǼǳ ǾǘǬǻ ǂǷ ǞǴǠ ǳ ǍǤǳ ǫǂƫ ǀƷǰǳ ǦǠǴǤǳ ǦȈǨǴǯ ǫƫǂƺǳا ǕǧƾǷ ǒǸƬǳ Ǻǳȿا ǕǳǚǷ 1977 ǦǼǇ ǦǴƯ ǧǂǌǼǳا ǦǫƾǸǳا ǐƦǳا Ǔ ÛÛȦ ا ǂǨǴǴǳ ǦȈǻȿǂǴǳا Ž

ǓǸǸǳا ǐǳاǠǳا ǚ ǦȈǳاǠǳا ǐǷاǠǳا ǐƦǠǼǳا ǐǴǷاǠǳا ǐǳاǠǬǳا Ǻǳ ǾǷǕ Ǫǳاǰƫ Ǻǳاƴǳا ǧǂǴǳا Ŀ ǝǂǴǳا ǕاǬƬǳا ǂǣǼǳا ǐǼǨǴǳا ǦǳȿƾǴǳ Ʀǳȿ ǐǴǷاǠǳا ǐǳاǠǳا

ǝǋاǨǠǳا ǐǷƾǳا ȿ ǐǷǂǬƬǳا.

ǦȈǼǬƬǳ ǭǂƬǳ ǐǳاǈǷ ǐǴǷاǠǳ ǐǸǬǳ ǾǰǴǴǘǳ ǂǠǳ ǐǳاǈǷ ǾǯǂǠǳ Ž ǵǂǬǳ ǂǳǤǳ ǐǳǂǰǳ : (CAS) ǦǧƾǴǳا ǦȈƦǈƸǳا ǦǴǸǠǳا - ǀǳ

ǾȈǧ ǐǴǷاǠǳا ǴǴƸƬǳ ǓǬǳ ǐǳاǤǳ ǝǂǰǳا ǾǴǸǬǳ ǕǼǴǷاǈǳا ǾǨǴǠƫǿ ǀǳ ǾǴǠǳ ǦǤǳǸǳا ǐǷǤǳا : [9]

- ǐǳاǈǳا Ǻǳاǰƫǳا ǭǂƫاǰƫǳا ǐǴǨǴǰƬǳا

- ǐǷǤǳ ǦǷǕاǷ ǐǳاǈǷ ǦƦǫاǂǳا ǾȈǴǠ.

ǭاǬǳ ǝǴǠ ǆǴǤǳ ǐǳاǈƸǳا ǦȈǴȈǴƸƬǳا ǦǴǸǠǳا ǭǂƬǳا ǦǳاǠƫǳا ǐǷǤǳا ǦǧƾǴǳا ǾǳاǰƫǳǕ. ǵȿǬǳا ǾȈǧ ǾȈǳا

ا ǂǨǴǳا ǐƦǳاǰǳا ǐǴǷاǠǳ ǝǳاǠƫ ǝǴǠ ǐǳǂǰǳ ǐǸǤǳ ǾǠǧǂƫ ǐǳاǤǳ ǝǴǠǳ ǐǳǂǴǳا ǐǳاǈǷ ǦǴǸǠǳا (Nomenclatures affinées) ǐǳاǈǷ ǝǠǧاǈǳ ǐǴǠƫǳ ǐǤǳاǈǳ ǦǳاǠƫǳا. ǍǂǴǳ ǝǴǠ ǐǳǂǴǳا من أǹ مشرȝ ǐǳاǬƫǳا

ǦǴǸǠǴǴǳ ǦȈǴȈǴƸƬǳا ǚ ǭǂǤǳ ǝǴǠ ǉǂǨǳ Ž ǐǳǂǳ Ǻǳ اليوم.

Žȿ الوقǨ ǐǳاǈǳ ǹǂǠ من ǂƯǕ ǾǴǤǳ ǝǳ أǹ ǉǂǳǳ ǦǴǸǠǳا ǦȈǴȈǴƸƬǳا من النموǯǛ ǂǨǴǳا Ž ا ǂǠǳǕǂǳا

ǝǴǠ اعتار ما ǵƾǬǳ ǀǿ ǐǳاǬǳ من مساعدǧ Ž ǂȈǈǳا ǐǳاǈǳ ǦǴǸǠǳا ǦǴǸǟاǈǳا ǦȈǴƻاƾǳا Ǖǂǳ

ǁاǗ Ž ǦǬǴǰƬǳ ǐǳاǈǸǴǳ ǦǳاǠǳ ǂǰƫ ǐǴǳ ǐǳاǈǳ ǀǿ ǂǨǴǳا الوطȆ ا ǂǨǴǳا ǂǰǳ التسيǂǳǂƫ Ǎ

ا ǐǳاǠǳا ǦȈǳاǠǬǳا ǐǳǂǴǳ ǝǴǠ ǐǳǂǳا من ǦǴǸǠǳا ǦǷاƬǳا ǚǳ ǀǳ عليها ǦǫǂǳǕ ǦǳاǷǂǳǳ.

ǦǴǸǠǳا ǫاǬǳ ǐǳاǈƸǳ ǹاǸǟأ ǍاǠǳ ǐǳاǈǳ ǐǴǷاǠǳ ǝǳ ǾȈǳ اعتماد Ǻ ǦǼȈǠǷ

ǦǬȇǂǗ Ǧǧǂǳ ǹǕǳ ǐǬǳ (Classification par nature) ǾǠǈǳ ǐǳاǰƬǳا ǐǳاǳǂǳ ǐǳاǈǳ

ǐǴǷاǠǳ ǦǳǂǳǕ ǐǳاǈǳ ǝǳǂƬǳ ǐǳاǈǳ Ǫǳاǈǳ ǦǳاǰǸǳا ǐǳاǈǳ ǐǳاǈǳ ǦǳاǬǳاǈǷ ǚǳǂǳǋ ǐǳاǈǳ

Par) ǦǳǂǳǕ ǐǳاǈǳ ǐǳǂƬǳا ǝǳ (Par fonction) ǐǳاǈǳ ǐǳǂƬǳا من ǐǳاǈǳ ǝǴǠ. ǦǬǴǳ ǦǈǳاǈǷ ǦǈǳاǈƬǳ

ǝǧاǈǳا ǐǳاǈǳ Ǻ(ǝǳاǸǳ ǐǳاǈǳ ǐǳاǈǳ (ǦǳاǰǷǕ ǦȈǳǂǳاǈǳ ǐǳاǈǳ ǐǳاǈǳ Ž ǐǳ ǐǳاǈǳ ǐǳاǈǳ ǐǳاǈǳ (destination

9 - Revue Algérienne de Comptabilité et D'Audit: Arrêté de 23.06.75 relatif aux modalité d'application du plan comptable, in RACA N° 8 1995, Alger pp 24-37.

ǿوÔΣلة مŉ لǤ̀ ǥروŉ ʂدهŉ ǥادوǿ مǥ لǙ ة للمǙلوماǥ ǧǥ̀ ǥ̀ يǙ الا Ɣلكن من الوقوȣ علی التسيǨ السليǯ للمǤسسة. مǮ Ǭ̈ لǧكالي ǫلقǌتاǧ Ǭ̀ يǙ̀ ǭكلفة ǐ لǥ̈ǥ ǧ التكاليǫ الا Ɣقلǌ علی ǥلǥ Ēǯ Ǭ̀ ǥ̀ ǦيǙ (التحقǥǙ اǫدارة ǥ̀ اليǨ.

ǌ̀ ǥ̀ ǫǤ Ɗǥ̀ǥ الوطŀ Ⱦ ƀو ƃǥ̀ اهتمام ƃǥ̀ ǥǥ ǥǥǥ ǥǥ لا Ɣ ƎǥǥǥǙ يǙ لǤǤǤǤ التسيǨ الداǫلي ǥ̀ علی ǤǤǤǤ من Ǭǥǥ ǫǥ ǥǥ ǥǥ لكلفة ǥشاǥ ǥ̀ ǥ̀ ǥ̀ سسة مǥǥ ǥǥ ǥǥǥǥǥ ǥǥ ǥǥ النتيǤǥ ǥǥǥ ǥǥǥǥǥ الضرائƏ ا ستǥقة ǥالقيمة ا ضافة الا Ɣ اعتمدها التنǤǥ ǥǥǥ ǥǥǥǥǥ عن ǥǥǥǥǥǥǥ ǥǥ ǥǥǥǥ الوطنية ǥǥ القيمة ا ضافة علی ا ستوǥ الكلي هي ƒموǥ القيǯ ا ضافة لوǥدǥǥ ǥقتǥǥǥ ǥǥ علی الرǯǥ ǥǥǥ التǤنǤ من ǥǥǥ ǥǥǥ علی ǥمكاǥية الوقوȣ علی ǥيǙǥ ǥسيǨ ǥǥǥǥ للمǤسسة ǥ̀ ǥǥ ǥǥ ǥ̀ أ ǥ̀ السلǥة الوǥية ǥ ǥ̀ ǥ̀ ǥ̀ ǥǥ ǥ̀ ا كلفة ǥالقيام ǥǥǥǥ التوǥيد ǥǥ أǥǥǥ ǥǥ ǥتشاǥǥ ǥǥ ǥقوم ǥǥǥ ǥهد ǥǥǥ ǥǥǥ ǥǥǥǥǥ.

ǥعلی ǥǥǥ من ǤǤǤ ǥاماǫ ǥǥǥ ǥǥǥǥ الوطŀ للمǥǥǥǥǥ الفǥرنسي ǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥ عدد من ǥǥǥǥǥǥ الفǥرنسية ا ǥهمة ǥǥدǥ ǥتشكيǥ ǥǥ نة للشرǥǥ ǥǥ ا ǥǥدوǥ ا نسياǥǥ ǥǥǥǥǥ أǥǥ مهمة الǥǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥ النتائǥ . ǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥ ǥهودǥ ǥǥǥǥǥ ǥǥǥ ǥǥǥǥ اللنة ǥǥǥǥ ǥǥǥ ǥǥǥǥǥ ǥǥ ǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥ ا ǥǥǥǥ الوطŀ ا ǥǥǥǥ لسنة 1985 ǥهو ما اعتǥǥ الفǥرنسيو ǥا ǥǥǥ ǥǥǥ ǥǥ ǥǥǥ ǥǥ ǥǥ ǥǥǥǥ ا شكلة[10].

ǥǥǥǥ ǥǥǥǥ عمليا ǥ ǥǥǥǥ ا ǥǥǥǥ الوطŀ ǥǥ عنها ǥǥ ǥنة 1998 ǥǥǥǥ ا ǥǥǥǥ الوطŀ ǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥǥ عمليا ǥ الǥورǥة [IOB – Intermédiaires en opérations de bourse] ǥ من ǥǥǥ نة مراǥǥǥ ا ǥǥǥǥ الوطŀ ǥتكليǥ من مكتǥ ا ǥǥǥǥ الوطŀ للمǥǥǥǥǥǥ ǥضمن ǥǥǥ ا ǥǥوم :

- قائمة اǥساǥǥ ǥ
- قواعد ǥǥ اǥساǥǥ ǥالتǥǥǥǥ ǥ
- القوائǯ اǥ تامية.

10 - MAZARS Robert 1992 : Op. cit. p 118.

1. 3. ǴƸ ǛǝȂǘǮǞǸǞǸǷǷ ǼȀǻǸǞǸǷǞǸǷ الوطني

ǺǲǶǶ من ǺǮǸǴ ǽǶǸǼǥǺǶǸ ǸǹǸ ǷǸǸǷ الوطني ǷǥǸ ǷǸǶ الذي صدرها القرار الوزاري الصادر بتاريخ 1975/06/23 ǥǸǷǶ ǸǸǷǶǴǶ ǷǸǸǷǷ. ǶǸǷǶǸǷ حدد[11]:

- ǲǸǶǷ التنظيم والتسيير ǷǸǷǸǷ
- ǷǸǷǷǶ ǸǸǷǷǷ
- الحسابات ومجموعاتها وأرقامها
- قواعد التسجيل ǷǸǷǸǷǷ
- القوائم الختامية.

لقد ǶǷ عند ترقيم الحسابات ǸǶǷǷ الترقيم العشري (Méthode décimale) ǷǸǷǷ الحسابات ǶǸǷǷǷ التالية لكل ǸǷǷ من ǷǸǷ الذي حدد المجموعات :

- المجموعة الأولى : الأموال الخاصة ǷǷ
- المجموعة الثانية: الاستثمارات ǷǷ
- المجموعة الثالثة: المخزونات ǷǷ
- المجموعة الرابعة: الحقوق ǷǷ
- المجموعة الخامسة: الديون ǷǷ
- المجموعة السادسة: الأعباء ǷǷ
- المجموعة السابعة: الإيرادات ǷǷ
- المجموعة الثامنة: النواتج.

روعي عند ترقيم الحسابات عناصر ǷǷ من الأموال الخاصة والأموال على مبدئي السيولة والاستحقاق وǸǷǷ مرتبة حسب ǷǸǷ على ǷǸǷ:

- حسابات الأموال وتشمل (المجموعات: الثانية والثالثة والرابعة)ǷǷ
- حسابات الخصوم وتشمل (المجموعة الأولى والمجموعة الخامسة)ǷǷ
- حسابات التسيير وتشمل (المجموعة السادسة والمجموعة السابعة).

1. 3. 1. ǴƸ ǛǷǸǷ الأموال

ǷǸǷ الأموال على أنها "مجموع عناصر الذمة المالية (Patrimoine) التي لها قيمة اقتصادية"[12] ǷǸǷǷ التالية ملكية الحقوق والالتزامات التي تملكها المؤسسة اتجاه أعداد المالية. ǷǸǷ عامة ملكية عناصر الذمة الحد الرئيسي ǷǸǷ المالية ǷǸǷ وهو ما ǷǸǷ أمين عدم ǷǸǷ ǷǸǷ الذمة التي ǷǸǷ المؤسسة وليس ملكا ǷǸǷ عناصر الأموال التي ǷǸǷ عليها المؤسسة عن طريق التأجير (Crédit-bail) ǷǸǷ الذمة اقتصاديا ǷǸǷ ǷǸǷ المالية. كما ǷǸǷ من عناصر

[11] - JOURNAL OFFICIEL: Arrêté de 23 juin 1975 relatif aux modalité d'application du plan comptable national, J.O. n° 101, 2 Semestre Alger 1975.

[12] - AUGUSTIN Gelard 1985 : Op cit p 85.

lĵòŎô المحاسبة من أعمال أ ʕ Ǩ أدرݣ ۺ ȓۺ النشاȷ ّ من ݖتائݘ 3ݘ ݖقت Ɓ ŏݝ أع 3ݘ الواقع Ž ƎݜݗƘ ɣ ال رݖŎݖ ĕݗ ଢ ȒݜݗŎ ovŎjl ȇ ŏ وفȗ ل ɣݙ التكاليف Ȓݗݘ أو ݖؤݜۺ التوزيع ǪݗݖȒ ɤ ۺ الأعباء Ƶ Ŏ ۺ الأعادات Ƶ مقا بسعر ۺ ȋو ȅ علحۺ عقو 8أ ۺ ۺ ȅ ݏأ ǭ .
ۺ ǧ ȅ علɁ عدو ۺ .

ݝǨ رݖŎ عناݒر الحساب ŎvŎjl ƶ مبدأ السيولة (من الأعلى إلى الأسفل) Ȩ أ Ū ƶ الأصول التي تستغرقها Ƙ الدورة ... ݖŎݖ ĕݗ الحساب Ž التبويب ۺ يبالة ŭ ۺ التسلسل Ź قسيمها إلى :

أولا - الحساب ŎvŎjl الدائم : ۺ تمثل عناݒر الحساب ǭ Ƙ التي تساهم Ɩ بصفة دائمة Ž نشاط المؤسسة (أكثر من دورة) ... ŎvŎjl الحساب . وهي عناصر المجموعة الثانية (الاستثمارات) والتي تتكون من Ɩ الأموال الخاصة ... القيم الثابتة ... التي Ź عليها أو ... المؤسسة من ... طرف المؤسسة ... المجموعة ... التالية :

- الحساب رقم 20: المصاريف الإعدادية
- الحساب رقم 21: القيم المعنوية
- الحساب رقم 22: الأراضي
- الحساب رقم 24: تجهيزات الإنتاج
- الحساب رقم 25: تجهيزات اجتماعية
- الحساب رقم 28: استثمارات قيد الإنجاز
- الحساب رقم 29: استثمارات ...
- الحساب رقم 39: مؤونات ...

ما يميز ... المجموعة هو أن (من الأعلى إلى الأسفل) التي تستغرقها ... عن ... التبويب ... الوطنية ... المؤسسة ... الحساب ... (تجهيزات اجتماعية وتجهيزات الإنتاج).

ثانيا - الحساب ŎvŎjl المتداول : ... عناصر الذمة التي ... مدة ... الاستغلال ... عن السنة عدا ... المتغيرات ... عناصر المجموعة الثالثة ... المؤسسة ... التي تتكون من ... لكنها موجودة ... لدى الغير ... المجموعة ... التالية :

- الحساب رقم 30: بضائع
- الحساب رقم 31: مواد ولوازم
- الحساب رقم 33: منتجات نصف مصنعة
- الحساب رقم 35: منتجات تامة
- الحساب رقم 36: فضلات ومهملات
- الحساب رقم 37: مخزونات لدى الغير
- الحساب رقم 38: المشتريات.

ǚ ƨǄ ąȂ ƩǐǞ ǞƢǈƸǸǴǳ Ǌ ǘǼǳ ǞƢǈƸǸǴǳ ĿƢƴǳ ǏŽ ƨǟȂǸĐ ƩƢƥƢǈūƢƥ ƨǬǴǠƬŭ Ǿǳ :
- الحساب رقم 42: ǟƢǼǐǳ ǟȂǳ
- الحساب رقم 43: ǟƢǼǐǳ ǟȂǳ ƨǈǨǳ
- الحساب رقم 44: ǟȂǬǳ ǴǸŭ ǳƢǸǠǳ
- الحساب رقم 45: ǳȁǳȁƾǳ ǹ ǶǳƢǠǳ
- الحساب رقم 46: ǞƢǳ ǞƢǼǐǳ
- الحساب رقم 47: ǳƢǸǳ ƨƟƢǈƦǳ
- الحساب رقم 48: ǳƢƬǳ ƨǠƟƢƦǳ
- الحساب رقم 49: ǟȂǬǳ ǳǬǳ ǳƢƥ ǟƢǬǳ.

ǝǂǋǟ ǂǳ ǳǬǳ ǳǟƨǳȁǳ ǳƨǳƢǈǳ ǳƨǟȂǸĐ ǟȁǳ ǳƢǈǳ ǟƦǳ ǳƨǬǴǳ ǳǟƾǳ ǳǟǳȁǳǬǳ ǳƨǟȂǸĐ ǳǳƢǈǳ ǳǟǬǳ ǳǟǳȁǳ ǳǟǬǳ ǳǟǳȁǳǬǳ ǳǟǳ ǳǟǬǳ ǳǟǳȁǳǬǳ.

ǳƾǳ (IV.01) - ǳǟǳ ǳȁǳǬǳ ǳǟǳ ǳǟǳ.

ǳȁǳǬǳ	ǳƨǟȂǸĐ ǳǳǟƥǳ - ǳǬǳǳ	ǳƨǟȂǸĐ ǳǳǟƥǳ - ǳǬǳǳ
ǟƢǼǐǳ ǟȂǳ	42. ǟƢǼǐǳ ǟȂǳ	52. ǟƢǼǐǳ ǟȂǳ
ƨǈǨǳ	43. ƨǈǨǳ ǟȂǳ	53. ƨǈǨǳ ǟȂǳ
ǞƢǳ ǞƢǼǐǳ	46. ǞƢǳ ǞƢǼǐǳ	56. ǞƢǳ ǞƢǼǐǳ
ǳƾǳ	47. ǳƢǸǳ ƨƟƢǈƦǳ	57. ǳƢǸǳ ǳǟƢǳ

Source : SACI D. (1991, page 276)

1. 3. 2. ǳǟǳ ǳǟǳ

ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ "ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ (Patrimoine) ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ."[13] ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ (ǳǟǳ) ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ. ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ. ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ.

ǳǟǳ - ǳǟǳ ǳǟǳ : ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ. ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ ǳǟǳ :
- الحساب رقم 10: رأس مال ǳǟǳ
- الحساب رقم 11: رأس مال ǳǟǳ
- الحساب رقم 12: ǳǟǳ ǳǟǳ
- الحساب رقم 13: ǳǟǳ
- الحساب رقم 14: ǳǟǳ ǳǟǳ

13 - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 111.

- الحساب رقم 15: فرق إعادة التقييم (أي عملية إعادة التقييم)[14].
- الحساب رقم 17: حسابات الارتباط بين الوحدات (مقر - فروع).
- الحساب رقم 18: نتائج رهن التخصيص.
- الحساب رقم 19: مؤونات الأعباء والخسائر.

ب - الديون: وهي تمثل الأموال التي تحصلت عليها المؤسسة من الغير والتي يجب عليها أداؤها عند انقضاء الأجل المحدد لها (Crédit) ولقد تم ترتيبها حسب درجة استحقاقها (L'Exigibilité). وهي تمثل الموارد المالية الخارجية للمؤسسة. وفيما يلي جدول يبين ترتيب وتقسيم الديون مع ما يقابلها من مواد النشاط.

جدول رقم (02.IV) - تقسيم الديون مع ما يقابلها من النشاط

الحساب	4. الديون	5. الأصول
52	ديون الاستثمارات	الاستثمارات
53	ديون المخزونات	المخزون
56	ديون الاستغلال	الحقوق و التسبيقات
57	تسبيقات مالية	التسبيقات (المؤقتة)
58	ديون مالية	المالية

Source : SACI D. (1991, page 275)

1. 3. 3. حسابات النتائج

وهي تضم المجموعة السابعة من المجموعة السادسة التي تمثل الأعباء والمجموعة السابعة التي تمثل النواتج والتي تحدد النتائج الإجمالية عن طريق الفرق بين النواتج والأعباء:

- الحساب رقم 83 : نتيجة الاستغلال = الفرق بين نواتج الاستغلال وأعباء الاستغلال.
- الحساب رقم 84 : النتيجة خارج الاستغلال = الفرق بين الأعباء والنواتج خارج الاستغلال.
- الحساب رقم 80 : الهامش الإجمالي.
- الحساب رقم 81 : القيمة المضافة.

[14] - عملية إعادة التقييم الأولى: المرسوم رقم 103/90 الصادر بتاريخ 1990/04/04.
- عملية إعادة التقييم الثانية: المرسوم رقم 250/93 الصادر بتاريخ 1993/10/24.
- عملية إعادة التقييم الثالثة: المرسوم رقم 336/96 الصادر بتاريخ 1996/10/13.

وـ ٢ - ĵƷǟǺ : ǯǮ ǑǕ ما ǃقـ علـ ʔ ǨǾـ ا ǔسة ǫ أ ما ǩقوم ǸـتسدـǾ Ǘ ǘـلو ǑǓǘ اǩǰ Ǔ ĵ مر ǩǴـمليا ǧ ǨǾǰ Ǹـنشا ɫ ǜǾا ǔ ǸǷǌـ ǜاǩǰـ ƀ ǔـسة للمؤǗ ǫ أ Ǹـالنشاɫ ǹـارƷ ɫ ǜǾا ǔ ǸǷǌـ ǜاǩǰـ ƀ ƖـǓ. ǁ ـسمǀ ǾǾ ƶـالتنيǮ ƶǙǮ ǩǲـر ǧǲƿ ǹـǩ ورɥ النتيجة ƽ م ǧطǤـǫ ǯǮ ǑشـاɫǗ (ǜاǩǰـ ǹـارƷ ǹ ǜاǩǰـ ɫ). ǫ ǩǴـǫ ĵ ǟǤǓ القيمة ا سددو ǫ أ ƴ ƶ ǩـسدǾـدها Ǘ الناƟـة عن :

- مقاǨـ ما ǩǴـǾ ǑǓ عليǴـ ا ǔسة ǹـدما ǧ ǫ أ ǾǾǾ ǹ ǹـرʔ Ǘ
- التǾǾاما ǧ قاǸنوية أǫ ǮǞǾـائية ǃقـ ǨǾـ علـ ʔ ا ǔسة أدائها Ǘ
- عمليا ǧ ǘـǩǰـنائية Ǝ مدرƽـة Ž ǯǮـشا ɫ ǜǾا ǔ ǸǷǌـ ƀ ـدǰǾـ.

ǸـǩǙǰ ǩǲـلƃ عمليا ǧ أǹـرʔ ǸـǙرǸ ǡـدǾـد النتيجة ǩـǨـالية ǫهي:

- ǧ ǫǓǓ ǩ ǫ ĵ ǩǴـǫ التكاليƶ Ǘ
- القيǐ ǸǷاقية ǧوǫ ǶǓǘǾ ǹ ǠǙ عليها أǫ ا ƙ ǘـرǸـة Ǘ
- الدǽـور ا ǩـدǫـمة.

ǫتكوǩǾ ɥ اǔموعة السادǘـة من اǙساǸـا ǧ التالية :

- اǙساǨ رقǐ 60 ǸـǴضائǃ مستهلكةǗ	- اǙساǨ رقǐ 61 مواد ǫلواǩǘـم مستهلكةǗ
- اǙساǨ رقǐ 62 ǹـدما ǧǗ	- اǙساǨ رقǐ 63 مǴـاǾـرƶ ǜǾاǾǾـǗ
- اǙساǨ رقǐ 64 ǩـرائǘ ǫ ǸـومǗ	- اǙساǨ رقǐ 65 مǴـاǾـرƶ ماليةǗ
- اǙساǨ رقǐ 66 مǴـاǾـرƶ متنوعةǗ	- اǙساǨ رقǐ68 ǧǓǑ ǩǾǸǾǗ
- اǙساǨ رقǐ 69 أعǟǾ ǹـارƷ ǜاǩǰـ ǸǷǌـ.	

ǝǿǿǻ - النواǩǰ : ǯǮ ǫهي ما ǯǮ ǑǓǘ ǩǴـǾ عليǴـ ا ǔسة ǸـتيǞـة ǩǴـالمǨـادلة الرǸـǫ Ž ǯǮǾ ǩǤـǫ ǯǮ ǩǲـǾـǫ ǸـتيǞـة قيامها Ǹـنشاطها. ƶ ǩـنيǮ ƶـالنوا ǩǰ مǩǾـلها مǯǮ ǫ ĵ ǩǴـǫ ǧǙǙǘ ǩǘـطǤـǫ تهاǴـ أǸ ǌـوا ǩǰ ǹـارƷ ǜاǩǰـ ǸǷǌـ ǫ أǹـرʔ متǩـلقة ǸǷǌـǩǰـ. ǫ ǯǮـǽ النواǩǰ القيǐ ا ǩـقوǘـة Ǘ أǫ ا ƴ ǩǰـوǘ ǩǘـضها ا ǔسة Ǘ الناƟـة :

- ا ǯǮـǫ ا ǘـتلقاǩ ǔ ا ǔسة ǸـتيǞـة قيامها ǸـǴـعملياǩǾ ǧ ǃـيǯ ǩǘǰ أǫ أدائها ǹـدما ǧ Ǘ
- التǾǾاما ǧ ǩǾـقǃ ǨǾـ علـ ʔ ǩǴـǾ ǋ ǩǘـǡـǿـي أدائها للمؤǔسة Ǘ
- أǫ ǩǴـǯǮ الناƟـة عن عمليا ǧ ǘـǩǰـنائية.

ǫǩǾـضǐ ǸـǙرǸ ǡـدǾـد النشاɫ ما ǿـلي:

- قيǐ اǘـترداد (Reprises) ǔـǾـǩǾـǾـǾ ǧ ǫ ǫǓǓǗ
- قيǐ التناǨـ ǧ (Cession) عن عناǶـر ا ĵ ǶǓǘǾـوǗ
- ǩـساǸـǧ ǡـوǓǾـǑ التكاليƶ.

وتنقسم حسابات المجموعة السابعة بدورها إلى :

- الحساب رقم 70 مبيعات البضائع؛
- الحساب رقم 71 إنتاج مباع؛
- الحساب رقم 72 إنتاج مخزن؛
- الحساب رقم 73 إنتاج المؤسسة لحاجاتها الخاصة؛
- الحساب رقم 74 أداءات مقدمة؛
- الحساب رقم 75 تحويل تكاليف الإنتاج؛
- الحساب رقم 77 نواتج مختلفة؛
- الحساب رقم 78 تحويل تكاليف الاستغلال؛
- الحساب رقم 79 نواتج خارج الاستغلال.

ثانيا - النتائج : [illegible] حسابات النواتج وحسابات الأعباء، لقد [illegible] المخطط الوطني المحاسبي عند [illegible] الحسابات [illegible] الأرصدة الوسيطة للتسيير (Soldes intermédiaires de gestion) [illegible] مرحلة من مراحل الاستغلال. [illegible] الأرصدة هي :

- الحساب رقم 80 الهامش الإجمالي؛
- الحساب رقم 81 القيمة المضافة؛
- الحساب رقم 83 نتيجة الاستغلال؛
- الحساب رقم 84 النتيجة خارج الاستغلال؛
- الحساب رقم 88 نتيجة السنة المالية.

1. 3. 4. القوائم الختامية (Documents de synthèse)

[illegible] القوائم المالية [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] النتائج [illegible] [illegible] [illegible] للقيادة [illegible] [illegible] [illegible] المخطط الوطني المحاسبي [illegible] المالية لدورة مالية [illegible] من [illegible] عشر [illegible] [illegible]:

- جدول رقم 04 الاستثمارات؛
- جدول رقم 05 الاهتلاكات؛
- جدول رقم 06 المؤونات؛
- جدول رقم 07 الحقوق؛
- جدول رقم 08 الأموال الخاصة؛
- جدول رقم 09 الديون؛
- جدول رقم 10 المخزونات؛
- جدول رقم 11 [illegible] البضائع والمواد؛
- جدول رقم 12 مصاريف التسيير؛
- جدول رقم 13 [illegible] والخدمات المقدمة؛
- جدول رقم 14 نواتج أخرى؛
- جدول رقم 15 نواتج التنازل عن الاستثمارات؛
- جدول رقم 16 [illegible] المنقولة المقدمة؛
- جدول رقم 17 معلومات تكميلية.

[illegible] علي [illegible] من [illegible] ساعد [illegible] لة [illegible] للوما [illegible] لة من [illegible] تمة [illegible] اد [illegible] شكل [illegible] القوائم [illegible] الية [illegible] يلية عن [illegible] قام [illegible] سة [illegible] الدور [illegible] ية [illegible]. [illegible] أدلتها [illegible] التي [illegible] ما [illegible] در [illegible] ر عن [illegible] من [illegible] الدور [illegible] يلية [illegible] طرف قياد [illegible] طريقة [illegible] ماك [illegible] الذي [illegible] أدلة [illegible] الشكل [illegible] سة [illegible] الساقة. [illegible] التي [illegible] الدور [illegible] تمة [illegible] ية [illegible] للر [illegible] قارة [illegible] علم الأمن.

2. قصور النموذج المحاسبي عن مواجهة احتياجات التسيير

الاعتماد [illegible] الدور القانوني (Rôle juridique) للم [illegible] يلة [illegible] التي [illegible] تلة [illegible] الأطر [illegible] مسؤ [illegible] التسي [illegible] الدور [illegible] للم [illegible] التسي [illegible] الدور [illegible] أما [illegible] التي [illegible] ائي. [illegible] مداد [illegible] للوما [illegible] الداخلية [illegible] التسي [illegible] للوما [illegible] من [illegible] ساعد [illegible] الة [illegible] الوقو [illegible] علي [illegible] شر [illegible] من [illegible] أو [illegible] علي [illegible] ار [illegible] سم [illegible] هو أو [illegible] ية [illegible] للوما [illegible] تقي [illegible] من [illegible] كور [illegible] قيقي للم [illegible] منة[15]. [illegible] القرار [illegible].

[illegible] طار [illegible] عمليات التوحيد [illegible] الاعتماد [illegible] متم [illegible] للوما [illegible] عنها [illegible] من أطرا [illegible] موط [illegible] النمو [illegible] متم [illegible] الناة من [illegible] هة عن [illegible] الدولة [illegible] علي [illegible] متمسة عن [illegible] الوطنية [illegible] هة [illegible] من [illegible] ائية عليها [illegible] رقابة [illegible] ادا [illegible] اقتصا [illegible] ماعر [illegible] التيا [illegible] اقتصادا [illegible] الأطرا [illegible] سة [illegible] علي [illegible] للوما [illegible] ساعد علي [illegible] مسار التسيير.

من [illegible] الإطار عن [illegible] علي [illegible] عمليا [illegible] التسي [illegible] القرار [illegible] مشكلة عدم [illegible] التضخم الناة [illegible] عن اعتماد مبدأ التكلفة التاريخية علي [illegible] السلة الكمية [illegible] التقليدية من [illegible] ما [illegible].

15 - GUY S. & ABAROA F. A. 12/1997 : Cadre comptable international et subjectivité, in revue E & C N° 201, Paris, p 14.

ﻫﻮ ȣ ﺍﻟﺘﻨﺎȯȿ ﺃƸﻴﺔ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﺍ ﻘﺎﺭﺑﺔ ﺍﻟﻮﻇﻴﻔﻴﺔ (l'approche fonctionnelle)Û ȿﻋﺪﻡ ﺍƗﺮȭﻧﻠƗﺮﺍﻗﺘﺮﺍﺡ ﺍﻟﻼﺯﻣﺔ (l'approche patrimonial)Û ȿȭǽﻴǽ ﺃƞ ﻧﻜﻦ ﺃƜ ﻧﻠﻬﺎƞ ﻫﺬﺍ ﺍﻟﺘﻮƾƽ ﺍ ﺪﺍﺑﺪ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻨﻤﻮƿ ƚƗﺮƒƜ ﻟﻘﺎƜȄ ﻣﻊ ȯȭ ﺍﻟﺘﻮƾﻬﺎƞ ﺍ ﺪﺍﺑﺪﻭƞ ﺍﻻ ȟﺎȯﺍƞ ﻗﺎﻡ ﺍﻫﺘﻤﺎﻣﺎ ﻟﺪﺭﺍȅﺔ ﺍﻟﺘﺪﺧﻘﺎƞÛ ﻣﻦ ﺩﺭﺍȯﺔ ȯȿƞﺪﺍ ﺍƞﻘﺪﻣﺎƞ ﺍƞﻧﺔ ﻋﻠﻰ ƜƗ ƞȲﻮƞﻴﺎƞ ﻫﻴﺌﺎƞ ﺍﻟﺘﻮƾﻴﺪ ﺍﻟﺮﺍﺋﺪﻭ (IASC, FASB).

2. 1. ƞƗƞ ﺍﻟﺘﻜﻠﻔﺔ ﺍﻟﺘﺎﺭƞﻴﺔ ƞ ƞƗﺍﻟﺘﻘﻴﻴﻢ

ƞﺮﺍƜ ƞƗȲƗ ﻋﺪﺍﺑﺪﻭ ﻣﻴﺰƞ ﻣﺒﺪﺃ ﺍﻟﺘﻜﻠﻔﺔ ﺍﻟﺘﺎﺭﳜﻴﺔÛ ȿﺍﻻ ƗƞƞƗ ﻣﻦ ﺃƸﻬﺎ ﺍﻟﺴﻬﻮﻟﺔ ȿﺇﻣﻜﺎﻧﻴﺔ ﺍﻟﻔﻬﻢ. ƞƗƞ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﻫﺬﺍ ﺃﺩƞ ƗƗƞ ﺍﻟﻘﻴﺎȅ ƞ ﺍﻟﻨﻤﺎƿƚ ﺍƗƞƞﻴﺔ ﺍ ƞƞﺮȿƝ ƞ ƞƗƞƗƗ ƞƗƞ ﻳﻘﻮﻡ ﻫﺬﺍ ﺃﺩƞ ﻋﻠﻰ ﻗﻴﺎƞ ƞƗƗƗ ﺍƞƞƞƞƞ ƞƞƞ ﻋﻠﻰ ﺃƞƞ ﺍﻟﺘﻜﻠﻔﺔ ﺍƞﻴﺎƞƞ ﻣﻊ ƞﺭ ﻗﻮƞ ﺍﻟﺸﺮﺍﺋﻴﺔ ﻟﻠﻮƞﺪﻭ ﺍﻟﻨﻘﺪﻳﺔ ﺍ ƞﺪﻭ ƞƞƞƞ ﺍﻟﻘﻴﺎȅ. ȿƞƞƞƞƞ ﺍﻟﺴﻬﻮﻟﺔ ƞ ƞƞƞƞ ȿﺇﻣﻜﺎﻧﻴﺔ ﺍﻟﻔﻬﻢ ﺍﻻ ƞƞƞ ƞ ﻫﺬﺍ ﺍƞƞƞ ƞ ƞƗƞ ﺃƞ ﻫﺬﺍ ﺍﻟﻘﻴﺎȅ ﻳﻘﻮﻡ ﻋﻠﻰ ﻋﻨﺎƞﺮ ﻣﺎƞƞ ƞƞƞƞ ƞƞƞƞ ƞ (ﺍﻟﻔﻮﺍƞƞ ﺍƞﻘﻮﺩ). ȿƞƞƞ ﻫﺬﻩ ﺍƞƞﺎƞﺮ ﻣﻮﺿﻮﻋﻴﺔ ƞ ﺃƞƞ ƞƞƞ ﻗﻮƞﺪﻳﺔ ƞ ﺍƞﻘﻴﻘﺔ ƞƗ ﻫﺬﺍ ﺍ ﻮﺿﻮﻋﻴﺔ ﺍ ƞƞƞƞƞﺪ ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ƞƞﻜﻮƞ ﺍﻟﻨﺘﺎﺋﺞ. ﺣﺪ ﻣﺎ ƞﻫﻮ ﻣﺎ ﺃﻋﻄﻰ ƞƞ ƞ ﺃƞﺪ ﻗﻮƞ ƞƞ ƞ ƞƞﻘﻴﻘﺔ ƞ ƞƞ ﻫﺬﺍ ƞ ﻮﺿﻮﻋﻴﺔ

ƞƞ ƞƞƞ ƞƞ ƞƞƞƞƞ ﺍƞƞﺸﺎﺭ ƞƞﺎﻫﺮƞ ﺍﻟﺘﻀƞƞ ƞƞƞƞƞƞƞ ƞ ƞƞ ƞƞƞƞƞƞ ƞƞﺪ ﺍƞﻣﺮ ƞƞﺎ ƞƞ ƞƞﻠﻴƞƞ ƞƞƞ ƞƞ ﺍƞﻠﻮﻣﺎƞ ﺍƞƞƞﻴﺔ ﺍﻟﻨﺎƞﺔ ﻋﻦ ﺍﻟﻘﻴﺎȅ ƞƞﻋﺘﻤﺎﺩ ﻋﻠﻰ ﻫﺬﺍ ﺃﺩƞ ƞƞƞƞ ƞƞﻘﺪ ﺍﻟﻜƞƞ ﻣﻦ ƞƞƞƞƞﻴﺘﻬﺎ ƞﻗﺪﺭƞƞ ƞƞƞƞƞ ﻋﻦ ﺍﻟﻮƞƞﻴﺔ ﺍƞﻘﻴﻘﻴﺔ ﻟﻠﻤƞƞƞﺴﺔ. ƞƞƞƞ ﺍﻟﻨﻤﻮƞƞ ƞƞƞƞ ƞƞƞƞ ƞƞﻮƞƞ ƞƞ ƞƞﻘﻴﻘﻴﺔ ﻋﻦ ﺍ ƞƞƞƞﺔ ﻣﺎﺩﺍﻡ ƞƞﻋﻨﺎƞﺮ ﺍƞƞﻣﺔ ﺍ ﺎﻟﻴﺔ ƞƞ ﻣﺴƞƞﻠﺔ ƞƞ ﺃƞƞ ƞƞƞﺎﺭƞﺎ ƞƞƞﻠﻴﺔƞ ﻣƞ ƞƞƞ ƞƞﻮﺭ ƞƞƞﺎﺭƞﺎ ƞ ﺍ ﺴﺘﻘƞƞ. ƞƞƞ ƞƞ ﺍﻟﺘﻜﺎƞﻴƞ ﺍﻟﺘﺎﺭƞﻴﺔ ƞƞƞƞ ﻟﻠﻤﺴƞƞƞƞ ƞƞƞﻜﻮﻣﺔ ƞƞƞƞƞ ƞƞƞƞƞﻬﻮﺭƞ ƞƞ ﺍƞƞƞƞƞ ﻫﻲ ƞƞƞƞ ƞƞƞƞ ƞƞƞ ﻋƞƞﻴﻤﺔ ﻋﻨﺪ ƞƞƞ ƞƞƞƞ ƞƞ ƞƞƞﺮﺍﺭƞ ƞƞ ƞƞƞƞƞ ƞƞƞﻀﻲ ƞƞ ƞƞƞﻣﺮ. ƞƞƞ ƞƞ ƞ ƞƞƞƞ ﻫﻲ ƞƞƞ ƞƞƞƞƞƞ ƞ ƞƞﻴﺎƞƞ ﺍƞƞﻜﻮﻣﻴﺔ[17].

ƞƞƞ ƞƞﻘﻴﻴƞ ﻋﻨﺎƞﺮ ﺍƞƞƞﺔ ƞƞﺘﻨﺎƞ ƞƞ ﻣﺒﺪﺃ ﺍﻟﺘﻜﻠﻔﺔ ﺍﻟﺘﺎﺭƞﻴﺔ ƞƞ ﺍﻟﺘﻘﻠƞƞ ﻣﻦ ﻗﻴﻤﺘﻬﺎƞ ƞƞƞ ﺍﻟﺘﻘﻠƞƞ ﻣﻦ ﻗﻴﻤﺔ ﻋﻨﺎƞﺮ ﺍƞƞƞƞ ƞƞƞﻟﺘﺎƞƞ ƞƞƞﻮƞ ƞƞ ﺍƞƞ ﻳƞƞﺎﻋﺪ ﻋﻠﻰ ƞƞƞƞ ƞƞƞƞ ﺍƞƞƞƞƞƞƞƞﺎƞ). ƞƞƞƞƞ ﺍƞﻣﺮ ƞƞﺎﻟﻨﺴﺒﺔ ﻭﺍﺭﺩ ƞƞƞƞƞ ƞƞƞƞ ﻟﺘﺴƞƞƞƞ ﺍƞﺪƞﻮƞ ƞƞﻘﻴﻤﻬﺎ ﺍƞƞƞﻴﺔ. ƞﻤﺎ ﺃƞ ƞƞﺎƞƞ ƞƞƞ ƞƞﺎƞƞ ƞƞƞƞ ﺍﻟﻨﺘﺎﺋﺞ ƞƞﻘﻴﺪ ƞƞƞƞƞ ƞƞƞƞ (Distorsion) ƞƞƞƞ ƞƞ :

---

[16] - SACI D. 1991 : Op. cit. p 318.

[17] - BOUSSARD D. 6/1984 : l'Impact économique des choix comptable, in R.F.C. N° 147, Paris, Paris, pp 233-234.

- ǂǥǈǉ Ź ŏƳǋƾŽ ǂǥǈƳŽ ǭǋ ƾđƾǸȈǫ ǺǷ ǲǫƗ ƢǸȀǼǷ ƽǂǧ ǲǯ ǭȐƬǷƢƥ ƨǷȂǬǷ ǾȈǳ ƽǂǧ ǲǯ ȆǨȈǓȂǳƢǯ ƨǷȂǬǷ ǲȈǯƢȈŮƢǫ ǾǼǷ ƢȀƬǸȈǫ
ǾǼǷ ƢȀƬǸȈǫ Ǻǟ
- ǊǳƢǬǳ ƽǂǧ ǲǯ ȅȂǤǳ ǐƼǐǌǳ ǽǂƟƢǈƻ ǞǷ Ȇƫ ǚǠǻƗ ƨȈǬȈǬū ƨǸȈǬǳ ǺǷ ǲǫƗ (Gain d’inflation) ǶƼǔƬǳƗ Ƕǜǻ ǄȈǷƢǈƬǷ
ȄǴǟ ƢǸȀǧ ƨȈǬȈǬū ƨǸȈǬǳ Ȃǳƾǳ ƨȈǼƯ ƨǸȈǬǳƢƥ ǂǷ ǲǯ.

ƾǟƢǈȇ ǶƼǔƬǳ ƨȈǠǓȂǳ ǺǷ ǲȇƾƦǳ ǲǰǌǳ ǺǷ ǽǂǨǻ ƢǷ ǲǯ ǺǷ ǂȇƾǬƬǳ ǾǼǷ ƢȀǧƢǠǓƗ ǲƟƢǈǷ ƾǟƢǈȇ ȄǴǟ ǂȇƾǬƬǳ ǺǷ ƨǼǰǸǷ ǲȇƾƦǳ ȄǴǟ ƾǟƢǈȇ ǺǰŻ ƢǷ ǽǂȀǛ ǚǬǨǳ ǺǷ ȂȀǧ ƨǨǴǰƬǳ ƗƾƦǷ ƽƢǸƬǟ Ǻǟ ƨȈź ƢƬǳ ƨȈź ǁƢƬǳ ƨǨǴǰƬǳ ƗƾƦǷ ǺǷ ǂǷƗ ƨǷȐǈǳ ǺǷ Ǻǯ : ȆǴȇ ƢǸȈǧ ǲưǸƬƫ ƨȈź ǁƢƬǳ ƨǨǴǰƬǳ ƗƾƦǷ ƢȀǼǷ ƨǸȈǴǈǳ ǁ ƢǐǬǳ[18] :

- **ƨȈź ǁƢƬǳ ƨǨǴǰƬǳ ƗƾƦǷ :** ƨǯǂƬǌǷ ƨȈǼǷǄǳ ǧ ƨǠǧƢǼǳ ǧ ǥȐƬƻ ǺǷ ǶǣǂǳƢƥ ǽǂȇƾǬƫ ƨȈǴǸǟ ƽȂǬǠǳ ǺǷ ƨȈǴǧȂǳ
- **ǲȇƾƦǳ ƨǸȈǬǳ ƗƾƦǷ :** (Indexation) ǂǋƚǷ ƨǸȈǫ ǂǠǇ ȂǴǟ (Valeur de marché) ƽƢȀǌƬǇȏ ǺǷ ƨȈǬȈǬū ƨǸȈǬǳ
- **ƨȈǳƢƸǳ ƨǨǴǰƬǳ ƗƾƦǷ :** ǲȈǴƸƫ ǺǷ ƨȈǴǸǟ Ǻǟ ǘƦƫǂȇ ǲȇƾƦǳ ƨǨǴǰƬǳ ǁƢǠǇƗ.

ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǲǰǌƫ ƨȈǳƢŭ ƨǸȈǬǳ ƨȈǴǏȋ ƨǸȈǬǳ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǂǘǋ ƨǨǴǰƬǳ ǦȈǳƢǰƫ (ƨȈǳƢŭ) ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǲǰǌƫ ǶƼǔƬǳ ƨȈǴǸǟ ǺǷ ƽȂǬǼǳ ƨǸȈǫ Ŀ ǁƢȈǠŭ ǂǠǇ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǺǷ ǲǫƗ Ŀ ƨȇƽƢǐƬǫȏ ƨȈǼǷǄǳ ǁƢǏǠǼǳ ƨǸƟ ƾǳ ƨȈǳƢǸǇǂǳ ƽȂǐǳ ǁƢǠǇȋ ƨǸȈǬǳ ƽȂǬǼǳ ǺǷ ǧ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǺǷ ǲǯ ƽȂǬǠǳ ǺǷ ƨǸȈǬǳ Ŀ ƨȈǬȈǬū ƨǸȈǬǳ ƨȈǼƯ ƢȀƬǸȈǫ ǺǷ ƽȂǬǠǳ (31-12ǺǷ ƺȇǁƢƬƥ ǲǸǟ ƢǷ ǺǷ ƨǬȈǫƽ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǺǷ ǶƬȇ ǲǯ ǺǷ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ Ǻǟ (ƨȈǳƢǸǇǂǳ ǺǷ ǲȈǳƢƸǳ) ƲƟƢƬǼǳ Ǻǟ ǲǰǌƫ ǲȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǺǷ ƾƟ Ƣǟ ǲǯ ƽȂǐǳ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ Ǻǟ ǶƬȇ ǲǯ ƽȂǬǠǳ ƨȈǴǸǟ Ǻǟ ƨȈǳƢŭ ƨȈǴǸǟ ǶȈȈǬƬǳ ǲȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨǨǴǰƬǳ ǺǷ ǂǷƗ ǺǷ ǲȈǳƢƸǳ ƢȀǸȈȈǬƫ.

ƽƾǟƗ ƾǫ ǲƟƢǇǂǳ ǶȈȈǬƬǳ ƽƢǟƜ ƨȈǴǸǟ ǺǷ 1990 ƨǼǇ ǺǷ ǶƷǁ ǶǇȂǸǴǳ 103/90 ǁƽƢǐǳ ƺȇǁƢƬƥ 1990.04.04 ǺǷ ƨǬǴǠƬŭ ƨȇǁƢƴƬǳ ƨǈǇƚŭ Ŀ ƨȈǳƢŭ ƺȇǁƢƬƥ 1987.12.31 ƨǸȈǬǳ ǂǜǻ ƨǴƥƢǫ ǲǯ ǺǷ ǲǯ ǁƢƦƬǟȏ ǺǷ ƢǸǯ ƺȇǁƢƬǳ ƨǼǇ ȄǴǟ ƨȇǂǠǇ ƨǠƦǐǳ ǶȈȈǬƬǴǳ ǂǷƗ ƨǸȈǫ ƢȀǴǟƢǧ ƽƢǟ ƨȈǴǸǟ Ŀ ƨȈǳƢǸǇǂǳ ƨǸȈǬǳ ǺǷ ƢǷ ƽƾŢ ƨȈǴǸǟ Ŀ ǶȈȈǬƬǳ

18 - ROUSSE F. 1989 : Op. cit. p 133.

ǹȶ 1993 ǫ 1993/10/24 ǳ 250/ 93 رقم ȵ التن ȭ ǶǷǻ ǸǶ ȶ القاȵǶ ǧǳǻǹ ǫ 93 91/12/31 ǳ ǶǷȆ ǶǸ ǶǸǸ ǸǳǳǶ ǶǸ ǹ ǻǷ قاȵǶ ǹȶǳǸ ǶǸǸ ǶǸ ǻǶ ǶǳǶ ǶǸ ǶǸǸ على ǧǶǸǹ
ǶǶ ǫǶǸǸ من ǹȶ 1996 ǧǶ ǳǶ ǶǸǸ قيمة ǳǶǸ اǶǷ الية للمؤسسة ǶǳǶǷǶ ǶǸǸǹ تمرار ǶǶ ǳǶǷ قيمة النقود ǶǶǸ ǶǶ ǳǶǸ عملية ǶǸǳǶ ǶǸ ǳǶǸ التقييم ǶǸ التǶǸǶ ǫ ǶǸ ǸǶǷ التن ȭ رقم 96 /336 ǫ 96/10/03 ǶǸǳ ǶǳǶ ǶǳǶ ǶǳǸ:[19]

- ǶǳǶǸǸ ǶǳǶǸ قيم ǶǳǸǶǷ ǶǸ ǶǸǶ القيم ǶǳǶǸǳ ǶǸǶ السماǶǸ ǶǳǶǸ الوǶǸǶ ǶǸ ǶǸ القاعدǶ لتقييم ǶǸǳ ǶǸ ǶǸ موǶعا للتǶǸǶ ǫ
- ǶǸǶ قيم ǶǸǶǳ علǶ ǶǸǶ القيم ǶǸǶǷ ǶǸǶǳǶ ǳǶ ǶǸǶǳ ǶǳǶ ǶǸǳ ǶǸǶǳ ǫ
- ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ الية الناǶǸ عن ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǳǶ ǶǸǶ ǶǸǶǳ.

Ǹعلى الرǶ من ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǳǶ أǶ ǶعادǶ التقييم ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǳǶ منها ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǳǶ (Pertinence) ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ الي ǶǳǶ :[20]

- عدم ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶǸǶ الناǶ عن عملية ǶعادǶ التقييم ǶǳǶ من ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ الضرائǶ ǫ
- ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶعادǶ التقييم ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǸǶǳ عناǶǸ ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǸǶǳ.

2 .2 ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶǸǶ الوǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ

ǶǸǶǳ ǶǸǶ ǶǸǶǳ ǶǸǶ اǶǸ الية (ǶǸǶǳ) Ǹ اعداد القوائم الية (ǶǸǶ) ǶǸǶǳ ǶǸǶǳ ǶǸǶ النتائǶ وقوائم ǶǸǶǳ الشرǶǸǶ ǶǸǶ من ǶǸǶ ǶǸǶǳ الدǶǸ ǶǸǶ من ǶǸǶǳ ǶǸǶ قرǶ ǶǸǶ من ǶǸǶ ǶǸǶ من ǶǸǶ علǶ ǶǸǶ القوائم ǶǸǶǳ ǶǸǶ تامية ǶǸǶ ǶǸǶ ǶǸǶǳ ماǶ للمؤسسة ǶǸǶ علǶ ǶǸǶ ǶǸǶ القراراǶ ǶǸǶ. ǶǸǶ أǶ ǶǸǶ ǶǸǶ ǶǸǶ متوǶ ǶǸǶ موعة من الشرǶ ǶǸǶ Ǹ أǶ :[21]

---

[19] - BELAMIRI Kamel 1997: Nouvelle réévaluation des investissement, in R.A.C.A N° 12, 4° trimestre, Alger, p 05.
[20] - SACI D. 1991: Op. cit. p 321.
[21] - CHARLOT Bernard 1992 : Informations comptable de synthèse et état financiers, in Analyse financière 3° trimestre, Paris , p 98.

- ǩكور ǰ الومالĦ ǧ ادقة ǒ (Fiable) Ûالمتر ô Ž القوائم ǰ الية ǰ şمǓقها ǦǕǲǬ Ǘ ǪǶأǠǳ ǹǹǲǭǲ ȚǹǪأǧ ǩǹشكƽ
Ü ṭǶǰǵ ǝǥǽ ṭǹǲǵ ǝ

- ǩكسم Ǻ هǾǿ الومالĦ ǧ Ȝعداد مقار Ûǧلي ǵ Ȁ Ǘا عƎ الأمن ş لكن ǻǿǾǿ ǥǵ ǥموعة من ǰ ǦǓǶǰǿ
ǺǪ نتمي Ǹǳ ǵǰ القǕ ṭ. şهو ما ôالمتر ǰ أ ǩقدم القوائم ǰ الية ǡشكƽ موǿ Ǧ ǦǓ şǫǹǲǾ Ǹǳ طرق التقييم ǰÛ
şأ ǰ ǩكور مكملة ǧ الوماĦ ǩأ ǰǰ مǲǓلة لضمان ǰ ǦǶǶǶǾ ǨǓ Ž ǰ قارنة Ü

- ǩكور هǾǿ الومالĦ ǧ ǹǻǲǭية ǫعداد ǩشǤǲǿ ǽ ما ǺǪ اسمƐ ǩ Ǽǵǲǹǵǧ ǹ سǰ ǡن عن الحالة ǰǲǶǶية للمǘسسة Û
şǹ قالǹǲǶ Ǹǳ التǹǲǶǹǶية الǻǹǹǹǵي ǦǶǰǵ أǫدهاǩ Ûşالوǫ ǹǲǹǹǳ ǦǰǭǹǶ ǹǰǵ ǹǶǹǵ ǰǴǵ ǻǶǴǲǲǶ ǺǷǰǵ ǹǶǲǲǹǵ ǽ مرǹدǫ ǹǲǶǲǵ
ǰ ǫسة ǹǵǲǹǳǵǵ ǰ Ǻ عƎ الأمن Ü

- ǩكور هǾǿ الومالĦ ǧ şǹيǲǲǿ ǫشكƽ اسمƐ ǩ ǹǻǲǹǶǹǹǵ ǫهار التǧ ǹǹǵǰ ǹ ǲǻ الدراسة ǧ الوǶǹǲية ǹǹǹǹǹǶية
ǰ ندǫة Ž مسار النشاǝ الكلي للمǘسسة Û علǝ النتائج ş الثنية ǰ الية للمǘسسة şǺǳورها عƎ الأمن.

2. 2. 1. ǝǹǹتراǹ ǹǶǶǹǵ (L'Approche patrimonial)

ǹǹǹǹ ǺǪ اعتماد Ǻ هǾǿ الǹǲǹǶǹǹ ǿ ǳǹǳǿية للمالومالĦ ǧ ǹǹǲǹǹǹǵ ǰ Ǹǳ اليةǳ ǳالر ǹǹǳ ṭ ǹǺǪ Ǻǳ ǹǶǹǹǵǹǳǲǵ ǧ ǰ Ǳǹǳǳ
ǹǹǲǵ الوط ǹ ǹǶǹǵ أعتمد مǹǹدǹǶ علǝ ǹǹǶǹ ǹǹǹǹ ǧ ǲǹǹǲǹǹ ǹǵǹǳ طيǹǳǹتها ǹǹǵǵǹǲǵ للتوǹيهاǧ
ǹǲǶǲǹǹǹ ǰ ǹǹǹǹǲ ǹǹǹǹǹ ǧ ǹǰتروǧ ǹǹǹǳǹǹǳǲ مهما ǹǹǹǲǹǲǵǰ من ǰ الومالǧ ǫ ǧ ǲǹǲǲǹ ǹǹǹǹ الداخلي ǰǹǹ ǹǹǹǳ القوائم
الناǫǲة عن النموǹǹ ǹǹǶǹ ǹǹǹǹǵ ǹǹǹǹǹǹǹǹ عن الǹǹمة ǰ الية للمǘسسة ǹهي قوائم ǧ ǹǹǹ ǹǹǹǶǹة قاǹǹǹية.

ǹǹǹ ǰ يǹǹǹǵية ǹǹǹǹǹ ǰ ǹǹǹǹ ǹǹǲǹǵ الوط ǹ ǹǹǲǹǹǹǹǵ ǹǹǳǹǲǹǹǵ ǹǳ ǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹية الǹǹمة ǰ الية
للمǘسسة ǹǹǲ ǹǹǹǹǹ ǹ ǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǲǹǹǹǹ ǹ ǹǹǹ ǹǹǹ الǹǹمة القاǹǹǹية للمǘسسة ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹالتا ǹ Ž
ǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹ عناǹر ǹǹǹ من ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹ ǹǹǹǹ علǝ مǹǹǹǹǹ السيولة ǹǹǹǹǹǹǹ. ǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹعناǹر ǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ
علǝ الǹترǹ ǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹǹǹ ǰ ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹǹ أ ǰǹǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹ لكي ǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹ ǹǹǹ (السيولة) ǹ ǹǹǹǹ ǰ ǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹǹ
عناǹر ǹǹǹǹ ǹǹ من ǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ (ǹǹǹǹǹǹ).

ǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹ ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹ عناǹر ǹǹǹ ǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ عناǹر ǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹ
القاǹǹǹية ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹǹ الوǹǹǹة الǹǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹǹ عنǹر من ǹǹǹ ǹǹǹǹǹǹǹ ǹǹهو ما ǹǹǹǹǹ ǹǹǹǹ

عناȱȀر اȀǻوǼȀ على أȀȀǽ ملكيتها ȃǽȀȀ علȄ أȀȀǽ القدرȅ علȆ ȇȀȈ الرقابة عليها[22]. ǾȀȀǺ ȀȀȀ ǼȀǻȀ
علȆ أȀǽ : "عناȀȀر اȀǿمة اȀǻ ȀǼ قيمة اقتȀȀادية موȀȀȀ ȀȀȀالنسبة للمȀȀسسة " ȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀر اȀȀȀȀȀ قوȀȀȀ ȀȀȀȀ لكية
ȀȀȀȀȀȀ ǻȀȀȀ للمȀȀسسة ȀȀȀ ȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀ هو ما ȀȀȀȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀر اȀǻ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀملها
اȀȀȀȀȀȀȀادية من اȀȀȀمة ȀȀȀȀȀȀȀ أȀ ȀȀȀȀȀȀ اȀǻ ȀȀȀȀȀȀر ȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀ ǻȀ ȀȀȀ مالكة ȀȀȀ لكن ليسȀ ȀȀȀȀȀسة
للمȀȀسسة ȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀر اȀǻ ȀȀȀȀȀȀȀȀ عن طرȀȀ قرȀ ȀȀȀȀȀر (crédit bail).

ȀȀȀȀ الرȀȀȀ من أȀ اȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀ ȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ (ȀȀȀȀȀȀ - ȀȀȀȀȀȀȀȀ) ȀȀȀȀȀ علȆ ȀȀȀȀȀȀȀ مالية
ȀȀȀȀȀة[23] ȀȀ أȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀ علȆ اȀȀȀȀȀسة ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀادرها اȀȀȀȀȀȀȀ أȀ اȀȀموال الدائمة اȀȀȀȀȀ ȀȀ
اȀǻ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀ من ȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ من ȀȀȀȀȀ ȀȀȀ أȀ اȀȀȀȀȀȀاقتراȀȀȀȀ ȀȀȀ ȀȀلو من اȀȀȀȀȀȀȀȀ
ȀȀȀȀ من أȀȀȀية القوائȀ اȀȀالية ȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀ عن الوȀȀȀȀȀية اȀȀقيقية للمȀȀسسة ȀȀȀȀȀȀر منها :

- ȀȀȀ ليȀ من السهȀȀ دائما ȀȀȀقسيȀ عناȀȀر اȀǻȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ قياȀȀ السنوȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ اȀȀȀادȀ
علȆ ȀȀȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀ من ȀȀȀȀȀȀ من ȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀكن أȀ ȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ
ȀȀȀȀȀȀ قيد ȀȀȀȀȀ ȀȀ

- ȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀȀȀȀȀادية ȀȀȀ عناȀȀر اȀǻȀȀȀȀȀȀ اȀǻ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀسة من اȀȀȀȀȀȀȀ دȀȀ أȀ
ȀȀȀȀȀȀكون ملكا ȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀر ȀȀȀȀ القرȀ ȀȀȀȀȀȀȀكية اȀǻ ȀȀȀȀȀ من الوهلة اȀȀȀȀ
ȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ لكن قد ȀȀȀȀ ȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ علȆ أȀ ȀȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀاقتراȀȀ.

ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ أȀ التȀȀȀȀ القاȀȀȀون عن اȀȀȀȀȀ اȀȀالية للمȀȀسسة ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ مسار
التسيȀȀȀ ȀȀȀ من ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ اȀȀȀȀȀȀȀ علȆ الرȀȀȀ من اȀȀتماȀȀ الوقوȀȀȀȀȀȀȀȀȀاطر عند التقييȀȀȀȀȀ
عند القراراȀȀȀ التسيȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀي أȀȀȀȀȀ اعتماد التقرȀȀȀȀ التقييȀ. ȀȀȀȀȀ ȀȀȀ من ميȀȀȀȀية من ȀȀȀ أȀȀȀر
ȀȀȀȀ علȆ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ مسار التسيȀȀȀȀȀȀȀȀȀ ȀȀȀ ميȀȀȀȀية ȀȀȀȀتمد علȆ اقتراȀȀȀȀȀȀي.

2. 2. 2. اȀȀȀȀȀ الوȀȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ

ȀȀȀقوم اȀȀȀȀȀȀ الوȀȀȀية علȆ ȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀملياȀȀȀ دȀȀȀ النشاȀ أȀ الوȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀȀ
ȀȀȀȀȀȀȀȀ التقسيȀ الوȀȀȀي للمȀȀسسة ȀȀȀȀȀ التسيȀȀȀ ȀȀȀȀȀȀȀ التقدȀȀȀȀ :

---

[22] - COLASSE B. 1997 : Op. cit. p 46.
[23] - AUGUSTIN G. 1994 : Op. cit. p 85.

- ǂǈLJ ا ستوɁ Ƶǉǐƚ ǀǂƽȂƧ ǃǂǌȁ التـنيƵȂ الوǿيɆي للمساǿǂǃ ǆǁǂǍ ǀǃǂƾǁ مساǀƶ ǃǂǂهار ǃǁǀ ǃǀǀǃ ǂ ǈƽǀ
ǁكوǁن النتيǀƶ ǂǈǀȁǃǂ التواǀǂ ا Ɓl للمǜسة ǐ

- أما علɁ ا ستوɁ Ɓl (التƵǈȁ) ǂƽǃ ǃǁǀ التقسيɭ ǀǂǃ ǀǂǃ ǀǂ ǁǂ من الدراǀǈ الساǀƶǂ ǃ ǂǃǂ ǁǁƩالسا ǃ
ǂǁ أǁǃ Ɂǃǀǂ ǃǀǂ ǃǃǁǂǃ التǀǂ ǁǀ Ɓl لكǀ المليا ǃǂǁ من طر 8 ا ǀǈǀ ǁƴǁ تر ǀǂǂ ǃǂǁǀ ǁǂǂǁ .
ǀǂǁ ǁǂ Ǿǂ ǁǃǂ ǂǁǃ التƵǈȁ الوǿيɆي الدǃǁاميكي ǃǂǁǀ الشر ǂǀ اǃǂ ǂضمن للمǜسة ǁǂǃ ǂǃ ǁǃ ǀǂǃ ǁǂ
ǂالتواǁǂ ǂǁ ا الية الكǀ Ɂ ǐ

- أما عن التسيǀ ǂ التقدǃǂ Ƀ ǂǁǂ من ǂǃǂ ǁǂ ǁǂǂǁ التموǁǂ ǀǂǁǀ ǂǃǂ ǂǀ ǁǂ ǂǂ ǁ ǃ
الوǿيǁية للǂǃ علɁ ǂǃǀ ǂǃ ǁǂ ǀǂǂ للتواǀǂ ا ǃǂ ǂǃǂ ǁǃǂ ǁǂ ǁǂ ǀ ǂǃǂ ǂǃ ǂǃǂ ǁǂǃ ǂ
ǂǃǃ ǂمار ǁ ǃǃǂ التموǁǂ).

لقد أǁǂ ǂǁǃ ǂǃǂ الوطǂ ǂقتراǁ أǁ التǀنيƵȂ الوǿيɆي ǀ ǂǁعداد القوائɭ ا اليǁǂ ǂǃǂ ǀǂ
ǂǃ التǀنيǁ أǁ ǂǃ ǂقتراǁ ǂǁǂ ǃǂ ǃǂǂ ǂǁǂ أǁ ǁǂǃ القرار السليɭ داǂǁ ا ǂǁǂ ǂسة ǀǂ ما رأǁنا.
ǂقوم ا يǂǂية الوǿيǁية ǂǃǂ ǂǃǂ ǀǂǂǃ ǂ ǂقتراǁ (ا ǂǂور) علɁ ǂǂǂ ǂǁ ǁادئي أǂǂ ǂية هي :[24]
- ǂǂǂ ا وارد (Pool de ressources)ǐ
- ǂدǂ القيɭ ǂǂار ǁ ǂ عن مواردǐ
- ǂǂǂǂ (ǂǃǂضية) القيɭ ǂǂ اليǁ (V. brut) .

- ǂقوم ا ǂدǁ ǁǂǃ (ǂǂǂ ا وارد) علɁ عدم ǂǂǂ مورد ǂǂ ǂǂǂǂǂدام ǂǂǂ ǂǂǂ ǂǂǂ مقاǂǂ
ǂǂǂدام ǂǂǂ ǂǂسة ǂǂǂ موعة أǂǂǂ من ا وارد ا ǂǂǂ ǂǂالتموǂǂ.
- ǂ ǂǂ ǂقوم ا ǂدǂ ا ǂǂǂ علɁ اعتǂار ǂدǂ القيɭ مواردǂ ǂǂǂ أǂ ǂǂǂ ǂǂǂ ǂǂ ǂǂǂ ǂǂǂǂ ا يǂǂية
ǂالǂمة ǂقيǂ ǂǂ التدǂ ǂǂǂ ǂ ǂيɭ ǂوǂǂǂ لكǂ من منǂور ǂǂǂيǂي ǂǂتمرارǂ ǂستǂǂǂ اعتǂار ǂǂǂ القيɭ
موردا ǂالتاǂ ǂǂǂي ǂدراǂǂها ǂمن عناǂر اǂǂوǂǂǂ.
- ǂǂǂدراǂ قيɭ ǂǂǂǂǂ ǂǂ ǂǂǂ ǂمن عناǂر اǂǂوǂǂ ǂكور قد أǂهرǂ أǂوǂǂ ا يǂǂية ǂقيمها
ǂǂǂالية ǂهو ما ǂسهǂ ǂ الواǂǂ ǂǂǂǂ مقارǂǂ ǂǂ ميǂǂǂǂ متتاليǂǂ علɁ ǂǂǂǂ اماǂ من ا قارǂǂ
علɁ أǂǂǂ القيɭ ǂǂǂǂǂية ا ǂǂǂǂǂǂ ǂǂǂ ǂ التǂǂǂ.ǂما هو الشǂ ǂ ǂ ا يǂǂية ǂالǂمة.

[24] - Ibidem p 86.

ƔJl ɲŎǩǈŀƢŭƢǀdzإŽǻدرǀǧǷǼȇǿǻǶقȂǽȂƘǵȂرǧǻǸǭǼأƒǬƘǾǷǨǷƗǴǬǴǻةƅȂǾǬɦ ǻǝǀ ǷǧǾǵǷǪǼǾȈǏȂǹǸȈƳǧǬأŤǸǵأŸȉǻ ǷǮǸǩ ǲƦǼƗȉǶ ǷǝǾǩǼǬǴȇȃǶǬأǹǸǧǬǨǗǘǵȆƱƦǍƒȂǸǲǼǶǽǾǬǾǵǸǷ

ƔJl ɲŎǩǈŀƢ ŎõيالمɓǾǿǻ ǭǼǶمن أɝɝ ǬǼ قد ǕƋǤȈɦǩǸƣ ȏǩ. ǶǼǫǻǺƢǩǭǬǴǹƔ ŃŋǵǻقتدǨǷƢƵǵɗǵǴǪǵǼǩƗǩǽǨǸȇǮǸ ǺǴǽƘǬƢ ǸǬǳǼǫǹǸǾǵƗǽǫǮǵƅ ǵǭȆǿǸȇǮǸ ǺǴǽ

Ź şأ ǥƘǸǕȂرمكو ɺǭ ɺõ ǷǸسةǸǵǻƒȂǸǵǪǬǴǵǸǪǪǺǶǷǭǹǺǿأ Ǫǵǵǧǫǩǻ ǿǬǶ

ǸǶǸ ɗǸǶǝǧ ǪǽǬǾǬǲǵǪǤɦǻɗǿȂǶƗɂɝǪǽƋǹǳǵƗǸǵ ǵǪǻ ǳǿǭǿǬǹǬǾǸǼǺ ǻǽǺ ǬǸƒǹǷǬǶǪǴǺǸǧǦǢǾǸǿǬǶ ƒǸǵǪƅɔǵǸǳǸƒǸɛǸǦǬǪǸǴǺǬǺɝǬǵƒǭƗǧƕǬǿǥǪ

ǸǴǶǶƘ ǿǸǩƗǷɂ ǸǹƒǷǸǪ ǶƢǭȂǣǶǬǻǸǷǷǬǼǵǳǸǬǭǸ ǸǾǸǿǻƣǸǳǵƒǳƢǾǮǪǸǩ ǿǬǺǮǸǵǻǭǸǼǬǽ ǽǵǵǫǬǬǿǺǶǷǵǭǬǸ ǵǸƗǺǸǯǹǪǲǵǺǸǹǫǵǬǿǸǾǪƗǸǳǸǪ

ǸǳǬ ǪǳǵǸǾǬǹǿǶ ǼǬƗǿǪǽǳǵǸǭǬǹǸǵǫǼƒǸǩ ǸǭǶǵǬǻǵǧǸǾǵǽǪǲǬǸǪƗǲǪǸǷǵǺǺǿǿƘ ǸǭǷǬƒǳǵǬǸǪǿǸǲǸǵǾǫǵǺǸǭ ǿǪǵǸǶƗǸǪǪǵǵǬǫǸǮǬ

ǸǷǵǬǿǹ ǷǸǳƗǸǮǼǸǸǷǵǭ ǵǺǫǳǳǿǳǹǺǾǸǸǾǳǹǬǼǪǸ ǸǶǶǸǻǧǩ. ǸǯǵǸǸǸǸǪǹǴǪǵǸǽǬǳǺǵǧǻƢǲǫƒǪǸ ǸǭǳǪǯǿǪǪǿǷǷǹǵǬǸǲǪǧǾǪǵǸǶǿǬǵǦǳǵǪ

ميالمية ǶǳǸمة (Bilan patrimonial).

ƘǵǪǶǪ ǨǬ ǶǸǬǬǿǬǭǬǶǸǴǳǭǵǺƖǺǪǼǬǷǸǮǸǶǩǳǵ [25]ǵǬǸǮƔǾǵǬǪǸǵǸǶǪǶǸǪǳǷǬƗǵǪǭǫǸǪǵǬǮǶǿǸǳǸǬǽǶǹǪǻǿǪǬǬǺǹǬǪǸǬǲǶǪǶǴǸ

عن ميالمية ǶǳǸمة أما الǺǸية ǭǸǸǦدم القرار. ǽǾǬǫǵǪǸ اقتر ǸǷǸǪǩǵǶ هو ǵǸǬǪǸǿǲǸǭǳǸǳǪǵǸǺǷǭǪǸƢǶǼǵǧǩǪǭǬǫǼǧǵǽǸǫǹǳǾǸǺ

مهتمة ǸǭǪǪǸǪǸǬǳǸǳǸǸǺǵǪǳǩ ǸǬǵǼǽǷǿǸǪǼǵǸ ǸǸǹǸ ǶǪǩǴǳ ǸǭǵǻǶǬǵǶǶǭǸǶǳǹǸǩǪǪǪǧǶ ǸǲǬǸǭǵǳǳǸǿǸǵǬǧǳ من الوǿǺǸǵǸǪǵ

ǸǸǪǫǵǪǶǸǺǳǬǬǸǼǳǸǳǸǸǵǩǵǷǾǵǳǪǸǪǸǸǲǬǵǺǸǸǬǸǳǳǼǺǶǸǳǸǫǸǬǸǺǻǿǳǳǸ اهتماما للميالمية ǸǺǳǪǼǪǵǷǵǸǬǪǹǸǳǸǫǵǼǪǪ

ǳǳǪ عǸǸǺǳǳǸǳǸǸǸǸǸǪǪ ǸǸǿǪǬǸǾǸǸǶǳǪǸǸǵǸǶǸ ǸǸǬǷǸǸǪǵǵǶǫǬǵǹǸǳǳǬǳǶǩǸǸǶǵǸǳǹǭǸǬǸǧǸǸǸǳǸǸǸ

ǸǳǶǸǸǳǸǵǪǶǸǸǿǸǷǸǵǶǪǸǳǶ.

2 .3 ǸǳǸ ǸǵǶǶǸǳ (ǸǸǸǳǵ ǸǸǸ) ǸǸǸǶǸǸǵǸ

ǸǵǸǶǶǸǳǵǶǭǪǪǸǳǸǸǸǸǸǪǸǳǪǪǳǸǸǪǶǸǭǸǸǸǸ الية القوائم المالية ǸǸǳǶǸǸǪǪǸǪǳǸǵǸǸǶǸǸǸǸǸǳǿǸǸǳǸǸǵǵǸǸǳǸǪǪǸ التارǸيةǸǸǪǪǸǸǳǸǸǸǵǸǳǸǳǸǳǸعتǸǸارها

ǸǸǸǳǸǪǶǶǸǸǸǵǸǸǸǪǸǸǸǳǸ قرار ǸǵǸǳǸǸǪǸǸǸǸǸǸǳǸǸǪǸǸǸǳǸǸǸǸǪǸǸǳǳǸǸǸǳǸǸǸǳǳǸǸǳǸǸǸǳǸǸǸǸǳǸǸǸǸǸ

ǸǸǸ(SFAS n°95) نشور Ǹ (FASB) هيئة التوǸيد من ǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǳǸǸǳǸǸǳǸǸǸǳǸǸ

ǸǸǸǸǸǸǸǸ (Statement of cash flows) ǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸ عام ǸǸǸǸǸǸقرار

ǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸǸǸǸسة.[26]

25 - ABDELKHALEK Rachad : La culture de désordre des GAAP, d'après AUGUSTIN G. 1985: Op. cit. p 87.

26 - TERNICIEN Michel 3/1995 : L'Importance du concept de flux de trésorerie disponible, in R.F.C. n° 265, Paris, p 72.

[illegible] :

- [illegible] (SFAS n° 95) عن هيئة (FASB) [illegible] 1987 [illegible]
- [illegible] 1.22 [illegible] 1988 [illegible] (FASB) [27] [illegible]
- [illegible] (IAS 7 révisée) [illegible] 1993 [illegible] [28] [illegible]
- [illegible] [29] [illegible] مستوى من [illegible] من (FASB-IASC).

[illegible]

2. 3. 1. [illegible]

[illegible] [30] [illegible] [31] :

- [illegible]
- [illegible]
- [illegible] التمويل.

[27] - SCHEVIN Pierre 9/1993 : La pratique des tableaux de financement en France et dans les principaux payé européens, in R.F.C. N° 248, Paris, p 61.

[28] - R.F.C. 3/1993 : Publication de la norme internationale IAS 7 révisée, in R.F.C. N° 243, Paris, pp 17-18.

[29] - COLASSE B. 1997 : Op. cit. p 46.

[30] - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 439.

[31] - COLASSE B. 1993 : Gestion financière de l'entreprise, problématique, concepts et méthode, 3° éd., Paris, p 214.

ǬيƃƂ الشمƂŎ التƘƗ ƋƦƪƠƆ للƂǺƄنة (Variation) Ǿǭǳǫ عناƽر:

- اƂƅƃنة اƂتولدǤ عن عملياƂǧ اƂƑƍƐŇƅ(A)Ƃ
- اƂƅƃنة اƂتولدǤ من عن عملياƂǧ اƂƑƍƐƁƅمار (B)Ƃ
- اƂƅƃنة اƂتولدǤ من عن عملياƂǧ التموƂƄŎ (C).

ǥƂستƂƃƅƆيمن ƂǳƑ ƂŎƂƃƅ ƂƅƃنةƂŎƃ ƂƅƃƆǥǥƄيƂة من الوƂƅƆƈƉائƂƊ الساƂƋƌقة (اƂƑƍƐŇƅƂ اƂƑƍƐƁƅمارǥ التموƂƄŎ)Ƃ

الوقوƍ علƅƆ مساƂƅƇة ƂŎƂƃƅ ƂƅƃƆǥǥƄيƂة من هƂƅƃƍ الوƂƅƆƈƉائƂƊ ƂƅƃƆƇ ƂƅƃنةƂƍƃ اƂƅƃƆƇسة (اƂƅƃنة اƂƅƃƆƇية).

ƃƅكتسي دراƂƍƎة ƃƆƇقاƂƍƎƅ اƂƅƃنة أƂƅƆية ƂƅƆƇƂƃمن ƂƅƆƇƈƉ ƂƅƆƇƈ ƂǥƆƇيلة مفضلة لتكوƂƅن مƂƅƆƇƈƉ راƂƅƇ اƂƅƃسمƂƆ

ƂƃƅƆتقداƂƅر ƂƅƃƆƇƈ اƂƅƃƆƇƈالتنƂƅ ƂƅƆƇشاƂƅ ƂƃƅƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ هاƂƅƆƇƈوƅ ƂƅƆƇƈهها اƂƅƃƆسة. ولقد ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇه ƂƅƃƆƇƈ النقƂƅƃƆƇة اƂƅور اƂƅƃƆƇƈي

لدراƂƅƃƆƇƈ عداƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈائية (Fonctions Scores). ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆيةƂƅ ƂƅƃƆدƂƅ

ƂƅƃƆقاƂƅ اƂƅƃنة ƂƅƃƆكمن Ǝ قدرƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆلة اƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ اƂƅƃƆƇƈ الية الواردƂƅ ƂƅƃƆيƂ. ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆدƂƅ

ƂƅƃƆقاƂƅ اƂƅƃنة اƂƅƃƆ :

- أداƂƅ ƂƅƃƆرƂƅƃƆة Ǝ التسيƂƅ ƂƅƃƆالتقداƂƅر.
- أداƂƅ ƂƅƃƆكƂƅ علƅ التسيƂƅ اƂƅƃ للمƂƅƃƆسة.
- أداƂƅ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆقة ƂƅƃƆ اƂƅƃ ƂƅƃƆردƂƅة ƂƅƃƆطراƂƅƃƆ.
- أداƂƅ لفهƂƅ اƂƅƃƆرƂƅƃ ƂƅƃƆالتدƂƅقاƂƅ اƂƅƃƆية Ǝ اƂƅƃƆسة.
- أداƂƅ مهمة Ǝ التشƂƅƃƆيƂƅ ƂƅƃƆالقوم ƂƅƃƆ ƂƅƃƆلتƂƅيƂƅ ƂƅƃƆتياƂƅƃƆ اƂƅƃƆسة التموƂƅلية.
- أداƂƅ ƂƅƃƆتƂƅƃƆار أƂƅƃار القراراƂƅ ƂƅƃƆتراƂƅيƂƅƃية للمƂƅƃƆسة.
- أداƂƅ ƂƅƃƆار ƂƅعƂƅƃƆر مƂƅلوماƂƅ للشرƂƅƃƆ.

2. 3. 2. ƂƅƃƆ ƂƅƃƆƇƈ ƂƅƃƆƇƈ اƂƅƃنة

ƂƅƃƆ أƂƅ ƂƅƃƆيƂƅ ƂƅƃƆكواƂƅ اƂƅƃنة اƂƅƃƆالية اƂƅنƂƅƃƆ من ƂƅƃƆيƂƅ ƂƅƃƆكوƂƅ ƂƅƃƆنة ƂƅƃƆ ƂƅƃƆيƂƅƃƆة من الوƂƅƃƆائƂƅ الساƂƅƃƆقة

ƂƅƃƆ ƂƅƃƆ ƂƅƃƆوƂƅ ƂƅƃƆتناƂƅ ƂƅƃƆيƂƅ ƂƅƃƆنة ƂƅƃƆ ƂƅƃƆيƂƅƃƆة :

ƂƅƃƆو - ƂƅƃƆ ƂƅƃƆƇƈ : ƂƅƃƆشمƂƅ اƂƅƃƆلياƂƅ ƂƅƃƆية للمƂƅƃƆسة اƂƅولدƂƅ ƂƅƃƆراداƂƅ ƂƅƃƆ ƂƅƃƆ ƂƅƃƆ

اƂƅƃƆلياƂƅ اƂƅƃƆر اƂƅ ƂƅƃƆستƂƅƃƆ ƂƅƃƆنيƂƅها من ƂƅƃƆيƂƅƃƆ اƂƅƃƆمار ƂƅالتموƂƅ[32].

32 - DEPALLENS G. & JOBARD J.P. 1990 : Op. cit. p 441-442.

ÅÆϕÅǭ- وĢÅƐʂ ǦÅŧǯتèɟl øÅ : ʂǩشمŌ علʔ الHǓمليا ǧ l ةلقǶثاΣيا ǥ علʔ l ɉòوȯ الدائمة ʂالتناȁȯ عنهاÛ ǩة ɭɋلǐrȉɑ Б ǧl ɟèتǯماراǧ l ɉńɾʔ الا ɣ ليس Ǩ مكاǻة للنقدʎة. ʂǵسɯÆ (DEPALLENSE) دائماÛ ǯƚ ǥɸ هناȭ مفهومɮ (Conceptions) لوʂيǻة l ɟèتǯمار :

- l ɸهوم الضيɛ: l تمǯŌ Ž أɹ ɵ هØǾ الوʂيǻة ɟ ɭضلǩ l ɟƯ تǯماراǧ أʂ التناȁȯ عن l ɟèتǯماراǧ l رǩǦÛة ɭèتǯɸلȯ Ûȯϒɐتèɟɭ l ȎlراZ ةɭعدادɑl Ü
- l ɸهوم l وɞè: القضيɭ ɟةǯ ʂʂيǻة l ɟèتǯمار ɭضلǩ ɟɭ ǐrȉɑ Б ǧl ǓHالناɣر الساǼقة (الواردǥ سǵɯÆ l ɸهوم الضيɛ)Û l ɟèتǯماراǧ l الية ʂالتناȁȯ عنها (السنداǧÛ القرɷ ʂ ȏ Û ʂèداد القرȏ ɷ).

ÅǯǓÅǭ- وĢÅƐʂ النطوɭŌ : ʂǩشمŌ الHǓمليا ǧ الناɵة عن التɷيɣ Ž l ɉمواȯ l ɭلɭاɉÛ ʂǮØÕǍ مداɭولية l ǘèسة. ʂǲɗ8 هØǾ الوʂيǻة Б ɷòر l وارد l ɭɭاǵǇية أɃ مÔادر التمواɭŌ l ɭاǵǇي ʂɪ تمǯلة Ž :

- ɷȭرȏة l ɉمواȯ l ɭلɭاɉة (ɯɯاǥدو أʂ ɯɯ ȎlرɭǓ
- ɷȭرȏة الدɯɯاɭو (ɷǐɯدار قرɷ ʂ ȏدǵɯدو أʂ ɯɯسɯǩدɯ الدɯɯاɭو الساǼقة)Ü
- ɷȭرȏة التسɤيقاǧ ɸǦ l الǕلƗɭة l الية ʂɪ ستلمة من l ɷ8KÜ
- مكاǥǩɸ رأɤ l ɉl مدɻوعة ȯǳɳ السنة (Dividendes).

المبحث الثاني : دراسة مسار التوحيد وإعداد المعايير المحاسبية في الجزائر

ȄǘǶ مسار التوǻيد Ž ا ÂائرǛ Ƥ ǻد ƘǦõ الǼǿقاǨ ǥالتقاليد الǨرǻسية Ž ميداǿ التوǻيد اǿǴǶƑ ǥعملياƬا اǿǘƘ ǗǨǨǻǼƟ لامƢ ǢƷ ǕاȂ ƤرǨǿ ǕǼ اليةǥ اǼƬǨǷ ǜǸǼǐƦǧ ǝǕǼǻǕǶǾǿǯ ¢ǗǼǎ ǶǼǪǽ ƤǕǭǠ تشترǾǶ لǥاا ǼاǗƢ ǤƤƗƢ ǶǺƬ ǖǤƗǥ ǼƫǯǺǻ لǯǷاǶǯƇ ǺƢǤƗ ǤǘǨǶǺ ǾǸǿǶǾ اǿǶǹǴǞ ƤǨǳ Ȃǜ ǨǣاǶǿ ǺƘǽǾ ǽǼǴƘǸǹ ƑƵǭ (Esprit commun) مع التǼǻÂǔ التقǾǾ ƊǽǶǼǧ اǾǬǼǛ لهǾ ǹأǯǯǸ ǗƧǰǿ ǻƣǩǿƼǬƓǯ اǼƯǶǰǻاǿǷƬǶ ǻǾ اǼƯǧǿ ǵǼǦǯƝǦǽ اǿǬƦǿ الوطني ǥ33 اللمǰǾ ǺǶǽǬǶǾ ǵƢ لسنة 1957 امتداد Ž التǼƑǦǽǗ Ž اǼƑǦǹǨǧ استمراǼ الǨرǻسية ǻǧ ǥǬǹ ǺǬǼ ǾاǬǾǶ ÂائرǛǬǿǽ ǹǳ ǽǼƮǬǽǶǽ ƦǯƝǶǨǷǪǾǿ Ǽ اǾǤǬǾ الǨرǻسي ǤǾƪ ǶǬǷǯǯ ǥ1975 ǥƢƱǶǾ ǶǬǠǤǬǷ ǕǼǦǤǛǣǧ ǗǧǦ ǗǨǣ ǨǤƷ ǶǼǬǯǦǯǾ ǥǬǽǬ ǤǷǶǽǣǯǼ ǨǼǯ اللمǥǧ (PCN) ǞǨǦǽ ƢǨƽǹǯǻ ƦƤǶǦ ǥǥǽǹǧ ƤǦǶǠǦƢ ƦǶǸǧ للمǠǸǦǯǬǯƦ Ǿ ƶǬǽǽǴ ǹǹǷǯǽ ǥǬƣ 82-71 ǼǶǦǯǹǸ 19-12-1971 ǶǬǨǭ تضمن مهنة ǜǼǤǯƝǼ ǢǬƝǼ ǗǯǶǦǧ ǴǦǶǹ ǥǼǬƝǽǾ ǦǬǣ ǥ ǼǬǶǬǤ ǸǶǽǹǼ ǼǺǤǻ ǤǥǼǽǬǨǼǧ اǦǥǸ أعداد ǥǧƦǼƦǾǬǯǪǭǨ ǾǶǬǽǨǬ ǩǯƤǦ ǨǸǼǬ ǼǠǘ ǦǶƧǽǬ ǝǢǼǽ ǦǢǼ 1996 ǥƢ ǼǸǪ Ž ǾǸǭǬǭ ǦǬǧǠƧǦǴ ǦǸǬ ƧǾǶǥǦǧ ǬǠǧǦǬ الوطǸ للمǥǬǨǯǽǬ.

1. تقديم المجلس الوطني للمحاسبة

اǭǼƧƢ Ž ǦǤǶǮǥ ǹǸǦ التشرǾǯǽ رقǹ 96-318 ǼǶǦǯǹ 25 ǥǧǨǼƢ 1996 ǥ Ž ǶǼǬǢǸǽ ǾǧǦǥ الوطǸ للمǠǬǢǭǼǸǼƮǥǹ Ǿǧ التǼǤǶǯǥǼ اǬǺǪǳ اǯƥǶاǴǶ الوطنية ǦǫǦǶ للقيام ǫǸǼǯǽ عماǦ التوƢǽيد اǦǦǶǼǾ ǦǼǦǯǨǾǼǦ ǼǪƥǺǬǼ ǥǽǦǶǯǥ ǬƧǼƧǦǽǯǽǥǦǷǢǹǦ مشترǦǼƧǬǶ ǥǼƢǦƢǾǧǽ ǥǶǼǦǯƧǦ ǼǽǺǹǶǻ ǥǼ ǬǶǦǶǯǹǧǬ 318-69 ǹǸǦƶǽǥ ǹǬ ǬǨǽǠ من 2 ǨǼǶ ǶǼƢǶ الǼǸǽǶǤǧ Ž ǶǼǶǦǼǯǽǠ ǼǬǾǠǬǼǢǽǬǷǼ ǼǹǦǤƤǬ ǽǾǮǹǯǦ ǾǸƤǦǬ ǽ ǥǫǦǾǥ ǽǬǶ ǶǵǳǦǸǽ ǼǨǷǪǬ ǹƮǴǨǶǼǧǮǦǧǪǸǥ ǦǬǧǠǬǼ ǥǦǬǶǶǽ ǼǼǺǼ Ž ǼǬǸǬǷǽ تضمنة Ž ǬǦ ǹǬ 3 من مرǥǧǧǹǼǶǯǠǹǼ ǶǦǥǽǬǦ ǼǶƧǽǬ :

- Ǖǽ ǯǵǤƫǽ ǽ ǼǶǠǹǥǽǦǬǨǦǾǬǾǧǧ ǦǬǠǽǭǷǧǥǾǪǼ ǦǠǯǽǤ ǼǧǦǦ ǥ ǥǦǹǽƦǯǫǬǦ ǼǨǯǶǵǽ Ǖǽ
- اǥǼǦ الدراǨǶǤǦ ǶǠǼǽǫǶǩǽǥǦǦǪǽ ǥǹǯǽǧǧǤǦǥǦǯǼ تنمية ǬǾǼǦǶǬǬǽ ǦǨǧǥǬǦ ǦǦǽǥǽǾǬǠǣǫ
- اقترادǼǷ التداǨǬǥ Ž ǶǪǦǽǶǥ مهام التوǼǽيد ǥǬǦǾǨǦǷǧ ǬǦǦǧǬǦǬǥ
- ǸǶǨǬ ǥǦǧǽǾǦǶǧǽǦǨǨǼ التوǼǯǾǥ النǼو ǥǫǦǼ التشرǽǶǥ Ž ميدا ǼǬǧǨǨǬ ǥǦǧǨ Ǖ
- ا ساǬǪǽ Ž ǥǬǩǦǥǧ ǥǬǶǵǦǧǭǤ ǥǬǼǦǽǹ ǨǼǠǦǥ ǬǯǦ التكوǦǯǦǽǦǬǶǦǼǥǽ للمهن ǬǾǯǪǫǼǬǶǬǤ Ǖ
- متاǦǦǥǾǼǨǬǠǥ ǦǬǦǼ ǦǥǽǪǦǥǧ ǬǢǦǯǣǦ اǬǼǧǽǦǥ ǬǼǥǦǦǦǦǶǵǬǽǽǨǤǦǨ ǬǥǽǠǼǪǦǯǬǧǼ Ǖ
- ǼǧǦǬǪǷǼ ǼǨǧǥǤǽ ǧǦǷǥǬǫǥǶ ǥǼǧǫǦǬǴǬ ǶǨǥǥǯǥǽǥǦǶ Ž ǦǦǼǳ ǥǦǷǦǧǶǦǼǩ.

33 - COLASSE B. & STANIDISH P. 9/1998 : De la réforme du dispositif français de normalisation comptable, revue C. C. A., Paris, p 10.

Ìèتنا ǿلواق ǯ Σ ǿا ǰľ ا ǻادو الرّاسمية من ا ǻرèوم 96-318 لتشمǽ ǧسÆ ǧ ǿالǭ ǧ ǿ ÈǿǿΘ الناة عن أعشتǿ ǿأعمال ǿǿالجلية ǿ ǿشتائج أعمال ǿ ǿǾÛä ǿèǿèǿ :

- ǿعǿǿلية ǿلǽ من ǿǿǿǿǽ مشرǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿ ǿتشاريǿ ǿǿǿǿقة Ü
- Θǿǿǿ ǿǿǿǿǿ الوطǿ عن طرǿ ǿǿكيǿǿ مǽ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿادǿǿ ǿǿǿǿǿ الناǿΘ عن التǿǿو ǿǿǿǿ
ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ Ü
- ǿǿǿǿǿ ǿǽ ǿǿتشاراǿ ǿ ا قدمة ǿǿ من ǿǿǿǿ ǿǿǿرǿ ǿǿǿ التوǿǿيǿ.

مǽ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿ أ ǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ هيǿǿ ǿǿتشارǿ مو ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿ التنǿيǿ (Le pouvoir de réglementation). ǿǿǿ ǿǿǿǿ أراǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿ ملǿمة للمǿساǿǿ ǿ أǿ ǿǿǿǿǿ ǿ أǿ ǿǿǿراد ǿǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿتشارǿǿ عدا ǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿ ǿǿدارها ǿ ǿو ǿǿ ǿǿيمية ǿǿǿالتاǿ ǿǿǿǿر ǿ ǿǿقوق القاǿوǿ. ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿ ǿ متاǿǿǿ مدǿ ǿǿلتǿǿام ǿǿǿǿرائǿ ǿǿǿǿوǿǿيǿǿ ǿ أǿ ǿǿسليǿ ǿǿǿقوǿǿ ǿ ǿǿǿالة ǿǿǿǿǿتها. ǿعلǿ ǿǿǿموم ǿǿǿ أراǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿوǿǿيǿǿ ǿǿǿǿ ǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ :

- ǿǿǿǿǿ علǿ ǿǿǿتشاراǿ ǿǿǿ ǿتلقاها من ǿǿǿ ǿǿǿǿراد أǿ ǿ ǿǿǿساǿ أǿ ǿ ǿǿǿماǿǿ أǿ ǿǿǿǿيǿǿ ǿوǿ قضاǿǿ ǿǿǿنيةǿ أǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿية ǿǿǿǿ قواعد ǿ ǿǿǿǿ أǿ ǿǿǿǿǿǿ من ǿǿǿǿ ǿǿǿ القواعدǿ أǿ ǿǿكيǿǿ ǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿوǿǿيǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿادǿǿ ǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿدǿǿǿ ǿǿ أ ǿ هǿǿ ǿǿǿرǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ من ǿشاطǿ ǿ Ü

- ǿǿǿتشارǿ ǿǿǿ ǿقدمها ǿوǿ التشرǿ أǿ التنǿيǿ ǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿيقهاǿ ǿǿǿǿدرǿ عن ǿǿǿيǿǿ ǿǿǿ ǿǿشرǿ عليها الدǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ملǿمة ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿوǿǿيǿǿ ǿǿǿǿǿ.

ǿما ǿشǿ ǿǿ ǿ أǿ ǿǿǿǿǿ التنǿيǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿندرǿ ǿمن ǿǿǿǿيǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿامة للمǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿسǿ ǿǿǿ القرار رقǿ 57 ǿǿǿǿǿ 8 ǿǿǿǿسمǿ 1996 ǿǿǿدد ǿǿǿǿيǿ الوǿǿǿئǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿامة للمǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿوǿǿǿǿ ا ǿǿǿية (DGC) ǿǿǿهمة التǿǿǿǿǿ ǿ ǿǿتوǿيد ǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿتنǿيǿ ǿǿالنسǿǿǿ للمǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿموميةǿ ǿǿǿǿǿǿǿ لتنǿيǿ مهنة ǿǿǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿساǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ا ǿǿتمدǿ.

2. تشكيلة المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

ǑƨشكǇ Ǒǯǭ ǟǠلتلƒ ǧǠƽ ǻƮتعضوا Ž ȈǴǼƅ ǃǸƬ ȂǿشترǛ ا ǧه اǇ ǛشترǛ ا ƟارǛالو ǻǿǼƸǴ ǴƳŢǭ متǠǝ ماȈكي ǧǕǠ ǟƨǴŸǚ ǠƹȂƯȇ عنها ǟƟ الية الناǟ ا Ɋتضمنها القوائ ǯ الǞ ǧلوماȋ للمǁǞƨ ǁǞƨاستǇ ǚƫ ǁǞƩراǠƹ ȂƹȈƯȇǚȈǷ ǟǳǾƶǦ للقائمǁǞƨ تدراسها Ǡ ǥتوǛǞȈǚ شكيلة ǻǠƸƫ ǁǞȈ :

- ǠƹȂƮƯ ممثلي ǰادارǫ (ƷƫلتƓ الوǛارǧ ǧهيǠǧ الرقاƤة ǧǟاǇǚ الرƧية).
- ǁǞƯƒ عن ا هنة اǫȈƶȇǚƭ (ǚƶǫ ǁǞƹǟ ǧǠƯƓاسǧ ǫǚ ǧǂƧ ǚȇ ǁǞȈǚ مǼتمداǼ).
- ǁǞƯƒ عن ا مǁيا ǧǂƧ ǫالتنǧ ǫيماǧ ا هنية.

ǟترأǗ مكتǽ ǻǠƸƫ ǇǞǛ اǁ ا الية اǙǁǞ ǥنوǠ ǳعن ǷǠ ا ǁدار الǄام للمǁǞȈǃǷǞǶ ǵما الشǼǯƪ ǟيائة الرئاǡ Ž ǡȈ ǻǠƸƫ الرئȈ ǡ ا ǇǟǾƶǾ مهنƐ Ž ǟƫ ǳ ا ǧǂƧمة الوطنية (Ordre). ǼتشكǑ ا كتǽ من 06 أعضاǇ ǟ موǛǞȈ ǁǞƩ ǁǞȈ علǁ ǫƷƨلتƓ القǟȂǇ ǧǧاǧǟ لضمار ǧسǧǰ ǧǂǚƷȇ ǁǞȈ ǻǠƸƫ مǁǥǚ ǧǥǚǫ ǥǚ اǁدار ǫǚȈǚ ǫǚيǼǚǇ ǚيǼǚ ǥǚ Ž ǥǚ...

[illegible]

عضوا ǟتوǛعوǁ علǁ ƷƫلتƓ اللǋǟǼǚ التقنية.

3. تنظيم وعمل المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

ǃ ǳدد ا ǁǚوم رقǼ 96-318 ǗǥǇǾيǁǞȇǚǇǞƨǷǞǵ ǛǞǚ ... مر للنǁǚام الداǁǞلي الǙǁǞ ǟدǟ ǃ ...

[illegible]

:ǚǞ ǵǼǴǵ أǞلقة ا ǁǞǚ أعمال

- ǁǞǚ أموال ǻǠƸƫ ǚǞ ǁǞǚ الرǞ ǁǞǚ التǁǞǚ التǁǞǚǦ ǧǚ ǟǞ ...
- التنسيǁǞ ǚ أعضاǻǠƸƫ ǁǞǚ ǧ ǁǞǚ ǟǞ الدǁǞ ǁǞǚ ǧǚ ...
- ǟعداد لكǁǞ ǻǠƸƫ ...
- ǻǠƸƫ نشر أعمال ...
- ǟǞ ǟǞ ǧǚ ǧǞ ǁǞǚيمها ǧǞ ǫǞ ها علǁ اللǋǟǼǚ ǧمن Ž الرد عليها.

ʂعلʔ الǉموم ǾتوǠة ţ أعمال ÈǐǾ óوǵ ǭƔǭة مستواǶ ğ رئيسية :

- اǉ ǰية الǉامة ǜضǾ ȴ fموţ أعضاء ÈǐǾ ʂهي السيدو ǥيما ǫǉǞدار ǃȃ óوǂرا ʂالتوǂيا ğ Ü
- اللɎǴ ȷ التقنية ǱǓ ǦتوǛ ţ وǵTǕ f موţ أعضاء ÈǐǾ óوǵ ǦعسǓ ǋǂɎȈ أي ʂالقاعا ğ ǱǓ ȷنتموǃ اليهاÛ
- اǘكǾ ǝǃǝ Ǹيǉ ʂǵوǌ ǍǾ f ǋǂɎȈها ǍǾ أعداد مشارǢ ǃȃ óوǂرا ʂالتوǂيا ğ وǵ óائساǍ وǉǴة للمǴÈ ʂأي ǴدرǓ ǢǴ ǍǾ ǟǂǚ عملها Ü
- اǄكǦ اضǢǂ ǾȂ مهاǘ ǵȆǾ ȳƬǾ ǥوȴǷ ǵǮǶأǥǂة ʂأعمال ÈǐǾ Û ʂتشكǝǾ من الرئيǲ ÈǐǾ ʂعائǢǾ ǲ الرئيǲ ÈǐǾ ʂǂǉ (06) أعضاء.

3 .1 .ǝǂǉ وǢǂǍ ǋǾǶǂ ÈǐǾ

ǋǂ8 ǃǝ هياǕǝ ǂȴǢǴǾ ÈǐǾ Ǵ ǂǝǦكǾ ǋاǾيǾ ǃǾ ǂقنية :

- ǼǴ ǼǴ ǳǾ ʂ ǉǾǃǾ ǋǠǾǝǾ Ü
- ǼǴ ǼǴ ǳǾ ʂ ǉǾǃǾ ǋǠǾǝǾ Ü
- نة ǡɈǾ ǾǍǉǾ ʂ ǝǠǾ ǋǠǾǝǾ Ü
- نة الǉǾǂǝ ʂ ǉǾǃǾ Ü
- نة الشǍǂǝ السياǦǭ ʂ ǋǾǂ ǁǃ ǾǂǃǾ Ü
- نة ǾǂǂǉǾ ǾǠǾ ǂǠǾ Ü
- نة ǾǍǵǃ ǦǝǾ ʂ الرǂǉ ǾǂǉǾ Ü
- نة ǾǂǝǾ ʂ ǾǂǂǾ Ǎǂǝ الǉمومية.

ǋǂ ǋǂǂǉ ǋǾǝ ǍǂǂǾ Ǵ ǢطاǍ ǂǂǃǾ Ǿ ǝǐǃ ǾǉǾǍ الوط ǉǾǍǂ ǂǃǾǉǾǂ ǂǂǃǂǉǾǍ ʂ ǂǂǠǾ ǂǂǉǾǍǾǂǝ ǂǂǃǾ الدولية ǂǉ ǂكيǂ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǉǾǍǾ ǂǂǃǾ النشاطاǂ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ. ǂǂǉǾ ǂǂǃǾ أǂ ǂǂǃǾ ǂǂǂ ǂǂǃǾ الǂ قام ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ أراء (Avis) ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ أعدǂ ǂǂǃǾ ʂǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ʂعلʔ الǉموم ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ ما ǂǂ 2003 ǂǂǃǾ عشر (16) رأǂ ǂǂǃǾ :

- طلǂ ǂǂǃǾ (Dérogation) متǂلقة ǂرد ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ Ü
- ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ الǂمليا ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ (Leasing) Ü
- ǂكييǂ ǂǂǃǾ الوط ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ منها :

- الرأǂ 98-03 ǂǂǃǾ 23 ǂǂǃǾ 1998 ǂǂǃǾ ǂǂǃǾ لوǂ ǂǂǃǾ عمليا ǂǂǃǾ الǂورǂة (IOB – Intermédiaire des Opération de Bourse) Ü
- الرأǂ 99-04 ǂǂǃǾ 21 ǂǂǃǾ 1999 ǂǂǃǾ ǂكييǂ ǂǂǃǾ الوط ǂǂǃǾ الشرǂة ǂǂǃǾ القاǂضة (Holding) ʂالشرǂ ǂǂǃǾ (Société de groupe) Ü

- الرأ Ƀ 99-05 ﺗﺎﺭ Ǹ 21 ǅﻭﺍ ɺ 1999 Û ا ﺘ ǸǍ ﺘﻜﻴﻔﻴﺔ ﻮﻃﻴﺪ ǵ ﺎﺳﺘ ǧ ا ﻤ ǧ) Consolidation des comptes des groupes(Û
- الرأ Ƀ 01-16 ﺗﺎﺭ Ǹ 13 ﻣﺎ Ƀ 2001 Û ا ﺘ ǸǍ ﺘﻜﻴﻴ Ȥ ا ǺÛǺ ا ǂ ɂ الوط ɂ ﺎﺸ ɉ ﻴﺌﺔ ǧ التوﻇﻴ Ȥ ا ﻤﺎﻋﻲ Ž القي ɭ ا ﻨﻘﻮﻟﺔ) OPCVM – Organisme de placement collectif en valeurs mobilières(.

3. 2. ﺃ ɭ Ʌ ǬǀǸ ﻋﻤ ǭ ا ǀǸ

ǧ ا ǀǸ ﻤﻜﻦ ﻴﻤﺎ ﻠﻲ ﻘﻴﻴ ɭ أعمال ا ǀǸ من ﺧ ﻼل ﺛﻼﺛﺔ ﺟﻮﺍ ﺐ رئيسية :

- ǿ ǀǸ ا ǺÛǺ ا ǂ ɂ الوط ɂ Û
- أهدا 8 ﺮﺍﻣﺞ ﺍ ǀǸ التقنية ɺ Û
- ا ﻷ ﺮﺍ ﺍ ﻟﺼﺎﺩﺭﺓ عن ا ǀǸ.

ﺃ و- ﺗﺮﻛﻴﺒﺔ ǿ ا ǺÛǺ ا ǂ ɂ الوط ɂ : ﻀ Ɂ ا ǀǸ ﻤﻮﻋﺔ ﻣﻬمة ﻣﻦ ﺍ ﺆﺳﺴﺎﺕ ﺃﺧ ɀ :

- للمجلس الوط ɂ للمحاسبة (CNC) Û
- ا ǀǸ ا ﻌﻠﻴﺎ لمهنة الخبرة المحاسبية ﻭﺍ ﺤﺎﺳ ﺒﺔ (CSOEC) Û
- ا ﻟﻐﺮﻓﺔ الوطنية ǂ ﻓﺎﻅ ﻲ ا ǧ ﺎﺳ ǧ (CNCC).

ǧ ﻜﻮ ﺍ ǀǸ ﺍ ﻷ ﻣ Ɂ ﻟﺠﻨﺔ قيادة (Comité de pilotage) Û ﺘﻀ Ɂ ﻣﻬمة التنسيق ﻭﻣﺘﺎﺑﻌﺔ أعمال ﻣ ﻦ ﻃﺮﻑ ﺍ ǀǸ ﺧ ﻼﻝ ﻋ ǻ ﻭﺍ ﻬ Ƀ أعمال اللجنة على أربع مراحل :

- ا ﻤ ﺮﺣﻠﺔ ا ﻷ ﻭﻟﻰ : ﺸﺨﻴ ﺺ ﺍ ﻟﺘﻮ ﻴﻊ ا ǺÛǺ ا ǂ ɂ الوط ɂ (PCN) Û
- ا ﻤ ﺮﺣﻠﺔ الثانية : إعداد مشروع ﻧﻈﺎﻡ ﻣ ǂ ﺪ ﺪ Û
- ا ﻤ ﺮﺣﻠﺔ الثالثة : التكوين (Formation) للمحاسب ﺍ ǂ ﺪ ﺪ ﻭ ﺍ ﻌﺎ ﻴﺮ المحاسبية الدولية Û
- ا ﻤ ﺮﺣﻠﺔ الرابعة : ا مساعدة على ﺍ ﺴ ﺘﻮ ﻰ ﺗﻄﺒﻴﻖ ﻭﻋﻤﻞ ا ǀǸ الوط ɂ للمحاسبة.

ﻭﻗﺪ ﺍ ﻤ ﺮﺣﻠﺔ ا ﻟﺜﺎﻟﺜﺔ Û ﺍ ﺻﺪﺭ عن أ ﻋﻤ ﺎﻝ اللجنة ﻗﺮﺍﺭ Û ﻭﻣﺸﺮﻭﻉ ﺑﺮﻧﺎﻣﺞ ﺍ ﻟﺘﻜﻮﻳﻦ ا ﺘﻢ ﻋﻠﻰ :

- ٳيṬǼ ٳلوم دراèي ǿوǵ مو ȓو ţ التوǵيد ƑèlǂƑ (Normalisation comptable) Ü
- ٳيṬǼ أرǼ‍ة (04) ǧlǶمθ ǊهواǊة ǿـد 8 لشرǆ توʔ ǭǻرǵيǊ التṬام lǂèlƑ ا دǻل Ǖ ǊǨlõş
موǲهة أèlèl للمهنيǨ şl مارǨè.

أما ǥالنسǥة للتقرǻر l ǙǶlǙ ǦǧǦر ǧlة ǿـ ǵlş Ƃ l تمǅǿ Ž ǸǾǮيشǼ ǧlة ǩǸǦ ǙǻǦǾ l ǺǛǶ lǂèlƑ الوطǂ
ǲلقد ǼضمنǼ أèlèl :
- ǬقائǾ l ǺǛǶ lǂèlƑ الوطǂ Ü
- ǥأǲş lǂǹǶƳ8 مقارǦة ǥ ǨǸǶ l şl مارǨè ǂèlƑǦية الدşليǨ Ü
- ƒموعة من التوǮياǧ Ü
- ǡǻǮǦ ǹياراǧ ǾǮƳǞǳǊ ǊƳǻ ǨǅǪ Ž :

- ǤlǢǧǦǼ ǘǻǾ : ǺǛǶlǂèlƑ الوطǂ ǥشكلǢ Ǚ ǥǊşǵƳ عملية ǥǻǮƳǊ Ž ǊǩǶǡ
التǶƳǻǦ التقنيةǊ ǻǸǔǳ التǵǊlǧ lǻƳ عرǲها lǂǙ ǺǛǶƳادǓ ǖşالقǦوǈ Ž lǛǖ ائرÜ
- ǤlǢǧǦǼ ǾƳǽ : ǺǛǶlǂèlƑ الوطǂ ǥنيǨǊ şهيكلǢǊ şǳǥǊ ǾǦǧ علʔ اǹ ǆمارǊ ǢǦǲواǼ
(Compatibilité) مǅ اƩلوǥ التقنية اǹǻ أدلتهاǹ l ǨǸǶ ǂèlƑǦية الدşلية Ü
- ǤlǢǧǦǼ ǿǳǽǾ : ǾǩǸǊمتǅǿ Ž ǩǰǳǩ ǦǷǸسǦة ǵǻǊǭǲدمن ǺǛǶ l lǂèlƑ الوطǂ Ǚ ǥشكǾǊ ǵǻǧǿ lǂǹǤnǳl
للتǥǧيقاǥ ǧǙ l ǿǳǵاهيǵǼ القواعد şlƩلوǥ اǹǻ أرèتها هيǖة l ǨǸǶ ǂèlƑǦية الدşلية (IASC).

ǥǶǭ دراèǥ من ǲǦǦ هياǧǧ ǵƎǥǵǪ l ǨǧǪ ǥǶǭية اǶǶǳامة ǥǾǻǳ ǵǻǾǳǧǿ şǦǦǨ ǥǶǭǥ ǵǵǭǵ ǵǭǻǥǥǥǪǪǷيǨية
ǼوǵǧيدƑèl ǼقضيǼ ǥǧǾǤ ǺǛǶlǂèlƑ الوطǂ ǥǶǭامƑèl ǲǵǧǥǦ متواǥǧ ǉم ǨǸǶ l ǂèlƑǦية الدşلية.

أما ǥالنسǥة للتقرǻر l ǙǶlǙ ǦǧǦر ǧlة ǿـ ǵǻǧǦǸǡيǦة ǲلقد ǼضمنǼ مشرǧعا لنṬامƑèl ǲǵǧǥǦ أعد ǥناǿ علʔ
اǹǻتيار ǵǫǾǨǻ الساǥǞ şǼضمنǼ ǥǷǻǧ şǻ ţ :
- التǵǾǧǳ ǥǪطار التǭورǾǞ Ü
- التǵǾǧǳ ǥقواعد ǼقييǼ şǦǯǷǞǵ ǵǦǶǯǾǵǦǻ ǦǪǦǧǦǦǞ ǧlǻǫǥǦ Ü
- مدǥǦǭ اƩساǥǧ (Nomenclature des comptes) Ü
- قواعد عمǿ اƩساǥǧ Ü
- ǽǾǧ القوائǼ l الية l ǲدǥǨ şلواǵǧقهاǦ şǵǦǶǦǧǻ ǦǵǷǶǦǨة.

ﺴ8ﺭ ô ﻘﻴﻴﻞ ﻗﻴﻴﻞ التقرﺍﺭ Ź ﺸﻜﻴـ Ō ﻋﻤـ ﻮ ﻀ ﻦ ﻤن ﺍ ﺍﻟﻮﻁ ƚ ﻟﻠﻤ ﺍ ﺎﺌﺭ ﺍﻟﻠ
ﺴﺔ ﻗﺘﺭ ﺍ ﻁﺎﺭ ﻴﻤﺎ ﺔ ﺭﻗﺔ ﻤﻮﻋﺔ ﻤن النقا ﻭ ﺭﺍﺌﻬ ﺍ
ﻋﻦ ﻁﺎﺭ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ (PCR) ﻀ ﺴ (09) ﻤﻮﻋﺎ + ﻤﻮﻋﺔ ﺭ. ﻴ :

- ﺍﻋﺘ ﺍﻟﻔﺭ ﺎﻴ ﻴﺎﺭ ﺩ ﺩﺩ ﻤﺩ ﺍﻟﺴﺎ ﻤن ﺍ ﺩ ﺍ ﺍﻟﺍ ﺘﻀﻤﻨﻬﺎ ﺍ ﻀﺎ ﺍﻟﻮﻁ ﻟﻴﻬﺎ ﺍﻟﺘ ﺍﻟﻀﺭ ﻟﺘ ﻋﻠﻰ ﺍ ﻤﺎﺭﺓ ﺍ ﻴﺔ ﺍﻟﺎﻟﻴﺔ ﺍﻟﺘﻠﻴ
- ﺃﻤﺎ ﺍﻟﻔﺭ ﺍﻟ ﻠﻘﺩ ﻁﻼ ﻴﺩ (Validation) ﺍ ﺩ ﻗﺘﺭﺔ ﻤن ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﺍ ﺸﻜ ﻴﺩ ﺍ ﻴﺎﺭ ﺍ ﻘﺘﺭ ﻤن ﺍ ﺩ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻴﺔ ﺍﻟ ﻠﻘ ﻨﻴﺎ ﺍﻟ ﺩ ﻤن ﺍﻟﺩ ﺭﻴﺔ ﺍﻗﻴﺔ ﺎﺭﻴﺔ.

Ź ﻮ ﻤ ﺃﻋﻀﺎ ﺍﻟﻮﻁ ﻟﻠﻤ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﻟﻴﺘ ﺍﻟﺘﻜ ﺍ ﻨﺎ ﻋﻠﻰ
ﻮﻴﺎ ﺍ ﻤﻴﺔ ﺍﻟﺎﻤﺔ ﺍ ﻘﺩ ﺎﺭ 27 ﻤﺎ 2002 ﺍﻟ ﺃ ﺩ ﻤﻮﺍﻘﺘﻬﺎ ﻋﻠﻰ ﺎﺌ ﺍﻟﺘﻘﻴﻴ ﻭ
ﻤﺸﺭ ﺍﻟﻨﻅﺎﻡ ﺍ ﺩﺍ ﺍ ﻤﺎ ﺍﻁﺎﺭ ﻗﺭﺭ ﺍ ﺩﺍ ﻨﻴ ﻋﻠﻰ ﺃ ﺍﻟﺘ ﺍﻗ
ﻘﻮ. ﻋﻠﻰ ﻫ ﺍ ﻘﺩﻤ ﻤﻮﻋﺔ ﺍ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﺍﻟﺸﺭ ﺍ ﻟﻨﻅﺎﻡ ﻤﺭﻮﻗﺎ ﻋﻦ
ﺎﻟﺔ ﺍﻟ ﺸﻜﺍ ﻨﺎ ﺍ ﺸﺭ ﺍ.

ﻨﺎ ﻮ ﺍ ﻗﺎﻡ ﻘﻴﻴ ﺍ ﺸﺭ ﻋﺩﺍﺩ ﻤﻘﺎﺭ ﺍ ﺸﺭ ﻟﻠﺘ ﺩ
ﻤن ﻤﺩﻯ ﺍ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﻠﻴﺎ ﺍﻟﻮﻁ ﻟﻠﻤ ﻤن ﻋﺩﺍﺩ ﻮﻠﺔ ﺍﻟﺘ ﻠﻴﻬﺎ
ﻟﻠ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﻤن ﺃ ﻫ ﻋﺘﺎﺭ ﻟﻴﺘﺴﺍ ﻘﺩ ﺍﻟﻨﺴﺔ ﺍﻟﻨﻬﺎﺌﻴﺔ ﺸﺭ ﺍﻟﻨﻅﺎﻡ ﺍ
ﺍ ﺩﺍ ﻟﻠﻤﺎﺴ ﺍﻟ ﻟن ﺍﻟﻜﻮﺭ - ﺭ - ﺴﺔ ﻤن ﺍ ﺍ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ.

- ﺍﺃ ﻟﺍ ﻫﺩﺍ ﺍﻟﺘﺭ ﺍﻟﺘﻮ : ﺭ ﺃﻫﺩﺍ ﺭﺍﻡ ﺍﻟﻠ ﺍﻟﺘﻘﻨﻴﺔ
ﺃﺭﺍ ﺍﻟ Ź ﻋﻨﻬﺎ ﺎ ﺎ ﻋﻨﻬﺎ ﺃ ﻨﺔ ﺎﻤﺎ ﻤ ﺍﻟﺘﻮ ﺍ ﺩﺍ ﺍﻟ ﻁ ﺃﻋﻤﺎ
ﺍﻟﻮﻁ ﻟﻠﻤ ﺍ ﻘﺔ ﺍﻟﻨﻅﺎﻡ ﺍ ﺍﻟ ﺃ ﻤ ﻟﻨﻤﻮ ﺍﻟﺘﻮﻴﺩ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﻤ
ﺍﻀﺎﺭ ﺍﻟﺘﺭﺔ ﺍﻟﺘﻮﻨﺴﻴﺔ ﺍﻟ ﻗﺎﺩ ﻨﺔ 1996 ﺭ ﺍﻟﻨﻅﺎﻡ ﺍ ﺍ ﺩﺍ ﻟﻠﻤﺎﺴ ﺍﻟ ﻋﻜ
ﻟﻠﻨﻤﻮ ﺍﻟﻔﺭﻨﺴﻲ ﻤ ﺎ ﻋﻠﻰ ﺍ ﺍ ﻴﺔ ﺍﻟﺩﻟﻴﺔ.

ǅكيېǩ عنها Ęǯǭl ǚlا ǑŀǨ ةǑlǹ ÛȄǐǑl ǰl ǅǐǻ ǒǻ أعمال ǰǐtǓ ǯǐǓǍ ǰǐÛǍǵǐǥ Ûǽ ǑǫǩǺ
ǚlاş ǞǓȂǶǺ ǯǷǟ ǰǽ ǓǍǓǦǕ ǰǽ ǔǐlǍl ǒǽ ǭǍ ǓǽǑ ǒǽ ǎǽǑ ǁǩǽ ǥǽǼ ǁǔ ǡǓǬǍl ǗÛǔ ǞÛǿ l ǚlاş
.(PCN) ǂ الوط ƑèlǂlǙÛÅ l ğlǬǫǕ ǑǻǼǍ ǍǢǦ ǯǦǑǐ ǰǑǅ ǞÛǑǔǴ ǑǤǐ ǓǧǼǍ ǫǩ Ž Ǩǭlǒ

ǼǔǫǬǔ ǸǓǨǫǫǬ ǥǞǓlǊǔ للمǂ الوط ȄǐǑl أعدها ǚlا (PCN) ǂ الوط ƑèlǂlǙÛÅ lǇǐǑǩǼ ǑǓǹ ǴǦ
ǞǓǂ ǨǇǉl ǑǍǓ ǯǍ ǂ الوط ƑèlǂlǙÛÅ l ǑǷǫǵ هيكلة ǓǦǑǐǍǡ ǕǨ ǓǋǹǑ من ǒşlǦ ǚlاş Û1999
Ž ǑǤǥǨ ǢǕ ǚlا ǧǍǓǭǤ ǫǓǐǉ ǢǬ lǍ ǕǑǼǨ ǐǍ ǔǑǫǍ ǨǬǨ ǚlا ǫǑÔǧ ǵǑǷǫǓ ǍǎǾǐǶ
: ǑǓǹ من ƑèlǂlǙÛÅ l ǑǞǓǫ ǯǪ ǧǆǓǉ ǐǉǔǼ ǕǍ l ǙÛÅ lǊǻ

- ǍǉǉǊ ǑǾǑǍǐ ğ Ǚ
- ǍǉǉǊ ǓǫǽǔǑ ğ Ǚ
- ǍǉǉǊ القوائǇ l الية Ǚ
- l ǑǍǓ ǂ ǞǓǂ ǚlا ǇǨǊ الدǷǐǓ ǞǓǂ.

ǽǷ ǍǓǧǑ ǭǍǐǵǫǬ l ǬǓǼ ǰǽ ǭǍǐǦ عملية التو ǓǦ Ž Ǔǐèlǰ l ǭǍ ǰǨǉǐǑǑl التقييǇ ǓǐǕǑ Ǒǫǉ l ǊǻǕǶ
ǒǓǹ من ǞǓǂ ǨǇǉl أعداد ǓǬǑ ǧǓǊ عملǽǓ ǎǾǐǔ ǎǾl ǧǼ l ǊǻǐǞǓǂ ǨǇǉl ǧǊ ǍǓǐǑ ǎǾl ǧǼ l
ǵǓ ǨǍǍǓ ǑǻǑ ǔǽ ǑǦǑǓ ǒǕǐǏǦ ǕǼ ǍǓǹǼǍ ǭǍǐǦ عن التǵǑ ǍǑǫǦ ǓǍǞ ǨǍǍǓ ǶǊǞǓǂ ǵǫǬǍǓǓ ǫǾǔ عن ǵǐǖǤ
عن ǕǐǦǬ ǇǍǵǓ ǦǑǓǫǼ ǵǓǐǞǓ ǑǍǓ ǵǍǓǐǓ ǵǐǍǐǓǞ ǨǇǉl ǬǍǓǓ ǫǦ l ǍǓǨǐ ǰ l ǵǐǐǔǦ
ǍǫǍǽǬǍ ǎǾl ǰ l الضروري. ǍǨǵǓ ǵǫ ǍǓ ǍǬǑǼǶ ǵǫǍǓǽǬ ǑǍ ǵǐ ǍǓǨǑ ǐǑǎǞǓ ǦǓ السǐǦǓǾǍ ǔǶ
ǰǑ ǍǓǐǦ لدǍ هيئة التوǦيد :

- ǍǍǓǵǑ ǦǑǞǍǫǓ ǓǦǫǓǐ ǑǉǕǓ ǦǎǑǇ ǵǍ ǰǑǍǑ ǍǫǦ ǦǫǵǑǐ Ǚ
- ǑǍǑǐ ǍǑǓ ǞǽǐǓ ǰǵǎ مرǍǓǐǓǐ ǓǐǵǓǐ عملية أعداد ǨǇǉl Ǚ
- ǓǉǐǓ عادǏ ǏǑǍǓǑ ǦǑǑǍǑ ǍǐǓǑǓ ǓǓǞǓǂ ǇǍǓǑǕ ǇǍǕǐǓ ǎǾl ǖǐǓǑǐ علǍ ǫǦǕǽǫ عن
ǫǦǍǑǍ ǦǍǑǍ ǍǍǦǐ ǦǽǞǑǐ Ǚ
- ǫǦǍǓǐ للتكليǅ الرǵي ǰǔǽǑ ǒǐǍǉ ǍǓǦǑǐ ǓǦǽǐǍǏ ǰǢ ǰǍ ǰǍǕǐ ǫǦǍǵǐ ǫǦǍǐǓ ǍǓǐǓǐ التنǇǐ
(Pouvoir de réglementation) Ûǵǐ ǰǑ ǎǾl من ǐǍǍǞ ǰǍ ǵǓǕǑ ǐǑǐǫ ǐǍǍǦ ǰǍ ǒǐǍǐǓ ǭǐǑǑǐ
ǕǐǓǉǐ ǑǐǓǐ ǐǑǦǓ ǎǾl ǫǐǍǐ ǫǉ ǦǑǞǍǑǐ Ž ǍǦǐ ǓǑǑǐǑ ǦǑǍǐ ǦǑǐǐ ǫǦǐǑǑǐ ǫǓǦǍǐ ǵǞǍǐǐǓ
مسار التوǦيد.

4. التمثيل لدى المجلس الوطني للمحاسبة (CNC)

من ƙǪ أهل ǈǚƦǼوامƬƫا Ǉǳ ƧكǈƠ عملية التوǶيدǧ طƦيƤƬا ǘالƫا ǡ تدƟلة ǂ مسار التوǶيدǧ ǆǊلوا ǈلǦ
Ǚǳ اǈتدǈƠ ƦشكǈƠ مƤالƫ ƌرǓ ǂعداد ƧƬǳ ƨǂǳ ǌيǉƦǈǊǳ ǉǠǧ ƬǛǈǊ القرار ǊǊǚ اعتماد ǢǛǳ ƨƬǳ من عدمǁǧ أǤ
ǈǚƦǼ ǈǚƦǼ ƦشكǈƠ ƧǬǳ ƦƤالƫ ƌرǓ ǂǧǤ Ǌǳ لكن ǈǊǳ ǧǊǛ القرارǧ ǯǬǳǈ ǅǊǤ ǢǬيǛǈǚ ǈǤ ǂǿǚǊǊǚ
: ǈǂǳ ǉǳǉ Ǚǳ ƦǂǈǓ ǂ مسار التوǶيدǧ ǂǿ شارƧǤǈƠ Ǉǳ ǈǚǳ ǂǿǧ ǝǼǊǳ ǈǂǲ هو ǥǧǍǧ

- ƦǦǂǲ ƧǪǚǊǳ ƨǚǊǳ ƧǦǤǈǚ ƧǫǳƦǈ ƌساǖوǂǳ Ƨǳ ƨǚǂǰ ƧǫǳƦǈ ǶǈƤالقƦ ƀاƾƬƦƫ ƧǯƾƬǈ ǂǖ ƧƦƦƤǚ ƧǠƬǳ ƦǐƦǿǉ ǂǿǈǳǂǌƥǋǼƬǿƫ
- أم ƦǬǥǂǾǈ ƦǂƦǾǳ ǶمǪǳǂǿ ƦǈǪاǶمدƤ ƦǚǪǈǬǳ عن ǈǉ ƦƬǚǊ

ǈǚƦƬǳ ادǥ 6 من ǈرǄوم 92-318 علǯ أǈ ǈƬǳ ƤǂǳƤǈ ǈƦƠ ƦǊǳǈ التشكǈ من ƦǬǥǂǾǈ عن:
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ الية ǳ
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ التǊƬǊيǴ ǊǚǳƬǳƨ ƣǬǉ ǋǚالعلمي ǳ
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ التكوǈǳ ǈ ǉƫ ǳ
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ التǾارǥ ǳ
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ ǯǼǈǠǚǧ ǈǚاǈيئا (ǯǧǳ Ǚǳ ƀǈǫ موǃوǥ ǂ الواقع) ǳ
- الوǄǈر ǈ كلǦ ǳǉ ǈǯǚǧǥǈ ǈارǉǈ Ǚǳ ƨǈǯǲوǳǈ ǧǶƦǳ العمومي ǳ
- ǈ ǈǚǊǳǳ ǊƬشية العامة للمالية ǳ
- الغرفة الوطنية للفلاحة ǳ
- الغرفة الوطنية للتǾارǥ ǧالǧǼناعة ǳ
- ǳǉ ǈǊǳ ǓǈǊǳ ǁائر ǳ
- ƦǊǳƤǰǊǈǳ عملياƨ ǳǈǫ ǂǳǈǳ ǥǈǠǊǳ ǳرǈǳ ǈǚǳ ǈǊǳ ǈمراقǊǳتها ǳ
- ǈ ǂǯǈǳيǈǊ ǈ هنية للǳǈنوƧ ǧǊǳ ǈǚǳǊǳǈساǡ ǈ الية ǳ
- ƒǳǿǈية ǊƬǬǊǳƤǈ ǊƦǈƨǈ ǈǚ التǊǳمƦ.

ǯǊǳǳǫǯ ǥƦǳǈǂǊǚǊǳǈ:
- ƦǬǥǂǾǈ (02) عن الشرƧǈ ǚǳ ǡ القاǳǊǈضة العمومية ǳ
- ǂǈǳǳǊƫǈǳǳǈǳǉ ǉǳƦǳǊǈ ǈǚǥǈǊǳ (02) Ƭما علǯ ǈǛǈǊǊǳǂ رǈǳǊǛǊǳƨ ǈǊǳƨǂǊǳǉǚǳǊǳǈ مساعد ƦǳǳƦǂ ǂ ǈǚǳ ǉǳǳƤǈ ǧ اليةǳ
- ǌǂ (06) ƦǬǥǂǾǈ للمهنة ǂǉǈǳǳيةǳ ǉǳǳǂǊƦ لرئيǳƨ ǈǳǳƀ ǈ ǈƒǳ الوطǉ.

ةǅAl ǷØه Õǯɋ ɍ Ʒةالوا Ž ولكنȿ ÛƘهنيl ةǅȥ هيمنة ƂȿɉI من الوهلة ȘǵƳɸ ÈŁǑl لتشكيلة رǬلاǗ ɽ(24/7) ةƼسɸ ɍǓ ǾɈلتساõl اعتبار ɋǕ على ƘهنيI ةǅȥ ƂǓ ǥادǶل Ž انتميار ǺɸØل ƘǶɱl I ǺɸØلاتɸëɉI ةȥlȓǓ Û(24/7) ةƼسɸ ɍǓ

ɍاعتماد ȿعضواتهاǾ Ž l ȤÔ الوطƗ Û ةǅتهم Ž ƜǅlȤ ǺɸØلاتɸëɉ ǰǵɉI ƘèɸارƜ هنة ǂɉèƗI - ǐدمǶɈ وقȤȿ

على وقǃعة ǦɤȤlɤ ǥǅAl قاǋي ɐɖǂ ةƼسلنɸɤ أما -. ǥرΣI للمهن ǥǾɈèɉI ةèɸارƜ ɉȿد Ʒوȯ Ò آرائ I Ž Ɔوɸق ɸƷا

ƑèlƗI يدǵالتو مسار Ž ǂǯɋلها ǷȿدƛǶ ǅɸالتا ŒǓǓȤ دǂÛUl ǺɸǶوقل ƁØl رمɉI ÛȤAǓɄUɤ ĝوميةǵǵك ǥǓlعÛǓ

Ž ƘlǹتدI ƁدارɍI طاقمهاȿ ةɍاكامǶl ةɸأعضاǾ ǑlAǅɭ ɉȿد Û(24/17) ɍǏǯمالتǆي ةɸلةǅɸأ على ǥAǓΣɸا رهاƷǾ

ǷØه سار I ǷɸɤØɸǕ ǾǓǕɸ لتɸǓ ǺɸǾɹ ǾɈǓ ƁدارɍI ǂɈقȿǅȿ ɍǅɸØlǓ ةȽɸا ǐȨدا ǾɸȤ ǕƁ ةامǶɈامةɍI.

ĞƐŢl ğÀÅAl ƜÊǵو ȤǅȿȿلاǏǭ ȤƳɖUƜ ƘǾ ÈƳǑl ǑÀȐƷǓ ƷǆÀǅǭ – (03.IV) ǾǥØ ǻوƐƨl

ƐوƫǑl	ǥرΣI ȸŢ I	ĞÉĭŢŋ ğÀɛƤ ĞÉŋƫوȝ ğÀÊèǘŋو	ĞÉŋكوǵ ğÀÅȽ	Zṣوŋ (ƁøÌåǗ ÕĘǯɋ)	
1	-	-	-	1	الرɛÈ
1	1	-	-	-	الرɛÈ Ɯȩȧɸ
23	06	4	4	09	ǑÀȐƷɍI
25	07	4	4	10	ƐوƫǑl
%100	24/7	24/4	24/4	24/10	24/.. ĞǂÊلنا

CNC ǑÀÎɸǅǌ ƘȤƳɖI 318-96 ǖوȩرèl ȸŋ 6 ǾǥØ ǥǅÀƫǐɉ lǅAɖUèl ǬǵAGl åǅƐƷǓ :øƐÔ l

من التضǺ ǻȤɚǹ ةǂɖõǏرǅ ÈŁǑl هيمنة ǐǾلɍ ɉǥدارɍI ÛǺɸØللا ƜŁǸ عليهاǾ طاǫƷǂ التمǏǯǗ على ساǵǂ ǅĀ

l ساɍƵة ǾǅAǶلية اΣقيقية ǗǅلImق ةƳɛضيقتǅ ǅɤɉ ƛȤ ƘǾ ǐǲǂɈ تدlǹƘ Ž مسار التوǵيد ƧɸȤ ǅǦèlƗI ǗƼلاǅɸ ǅɤȓ اقرهاɉɽ

ǷØهl سار. ȿǅõ ƎǵƵȤ عن هǷØ l سار ǐǾلɍ ǅǂɉèǘ ɉǥساɉ ǂǒɍقتاǅɤɉɤ ǅǦƊɐ وǩɸ l ţ الرئيسي للمǶǅ ƘǶǅɭ

Ž عددها ǴǂɚÒ ǅɉɤ Ɵ ǅǗ ţقال من ǂɈƳɸɍقتاǅدالة ǂȿǎɍ ǥساèǘ ɉǥلǐǾ ةǓǅǹƗ ÛǂǐيقهاǂÛɖɸ ɍǻȿɉ ƗǶ ǅȿ ǂǅǦèlƗI

ǵǑǅõ من øقǵǌ l ƁائرǅÂ I ǑاعيƟɸɤ النسيǯ من ǾȣƳɸȤ مرموقة ǻȥلǅɸ على ǅǖǷوƁǹتǅǯǾ ƘǷǅǂǾǥȿǻ مستمر ǾǅǵǅǦ

ȿمردȿǅدالة عاليتƘ ȿǅɸlǅɸدȥ ƘǂǅȽ على ǂǅǵǅȐ Ž ǬǅرǅǓلشراة.

ǧ لÂال Ϫلتاƴ Ƙǫ ǽǩşلÂمت Ǣنسǫ ÈƗŎا Ōǹاد ŌǤǆالتم ƷلǤǬو ơƔǹ من ǨǮşلǵ وǱارد ƕا ǰ من أ ǰ ȽǶالرǪ

ǫالǭية ƾعل ǧǟلǵ ǫǦèلƚا هنة ا ǰ ǫǦ ǵيǴوǦ هر اƮلƮا ǰ من أ ǰ ȽǶالرǪş ÛǬǦèلƚا ƠلǊƞ ǫƔقة ءƮا ǰ أ ǰ ôترǦلا ƳƗا

Ϫ Ȟلضا ǫǊƞتيǫ هيكلية ǧƕƔŧǹا من ƆلȞ Ōş ɃØاا "– ائرÂ ا Ž ǫǦèلƚا Ʒلواق اǰتناèا ȼǫأ ƕǚ ÛŌǤǆالتم Ǣسǫ

ƾ مستو ƆǳǨş ϪȞȑ ǫȞǤǦيةǫالتş Ʒèالوا ȼǫهومǸƞ ƑèلƚاΧ التوǵيد ţǭȑ واǰƞ هتمام ƕا دامȞǫǕ ǰيǵǰا Ȑȱǫ Žş

ϪòوǨ ƳƗا ǫǦèلƚا يهنة اş -" ǫساǫية اΣلǫè ارما ا ƾعل ƞاǦلا ƗǭǰƗا ما اƮ ǰõا ǹالØ اللا ǫƘǦèلƚا التكوǹاş ȽالتȞلي

من قǦǤ وǱارƕا ǫǫالقÔور şعدم الرǨǨ دوȞǹ اعتǫارǦاǧŬ Û أƵها من şǊƞهة ǫƮǰǫ عدم اèتقرار ا Ƭǰا مة (Ordre)

ا Ǝ ر (ا الية ا وǳǰاş) وǱارƕا ƾ Ûعأ اǭ ÛȌƗƒ قيادǰ ƾعل أعضائها Ϫلتاƴ Ƙǫ القائمة ǧǟاراÔلا ǰǊΣ ǫǊƞتيǫ

للتدǹŌ Ž õǰƘ من اǰيǵǰا.

خلاصة واستنتاجات الفصل

ëًاستنادا لنتائ ًّ دراèة التDzرفية ا Âئراٌة Ž ميدا ɟ التوǵيد اƑèl ǂ ƑÛ اًّ ƙl ƽ Ʀتلا ƶǂ ʠƨ Ɂ ƇǃƳ ƴ اًّ التكو ɟ منها ا شهد ƑèlǂƑ ƁØl ƨخاŠًÕ ƨʂ ƨبهر مƷ ɓدا ïلا ƐÛƐǯƐ Á ÛÛ̀ الوطɫ Ƒè l ǂƑ ǂƑ Ø ƁØ ll ةاHǔط ǂƇتك التوDzهاǦ اǂ ƵقتادÔاŁةا اًّ ƪنهتا Ɵ ا Âائر ʂاد اǂƵقتèYo ɓǵكمتƀ طǵaaHǔ اǂ ƵقتياDzLǦ من ا الوماǦ ǥ اًّ ƴÛǁتهالǦ Ƹ الفتر ǥ اًّ ǵضي ƴتيها Õõ من التÂÛǤƁ اǂ ƵقتدÔاƁ ƨl ǤاŁ ةالŁǦ اŁادادة ƻكاقة هامة Û مƷ ǵاǺƨ ƐÛǁ ÛÛ̀ ا ƗŁŁǂ اعداد Ǔǵيقة ƨǻدارǥ اǂ) الدǍلة (ƞYoǹ من ƷǃÛاضǵ اًّ ÛاƇرفسية التوǵيد الفǵƁ منهDzيةƞ (PCN) ǂƑè الوطɫ ǂƑèl ǂƑǁ ǵيةƨ ƨكو ɟ ƞǂ ë Ûlلا ǂ ƻ ɓ ǂ رƷ ǵجماتƨ ǵاŁوŹ ǵأ ÛlŁدالƇها أ ƨ ÛǁقائهاƁ ǂأ ƐÛǵ لنا أ ɟ :

ôلحرǂƑèl ا مارèة اًّ ǵيةǂƑèl ƐǴتنادها لقواعد اƐÛÛÁ ǂƑèl ǂƑ الوطɫ (PCN) Û ƙǵ مǃئمة ƨللإرǂ ƨ8
ا ادة Ûǵ ƨما ƨǂƐǃƐ ǂ عنها من وǂ ǂǦ مسƙ ƶلتاƦ أƨǂǂǵ اǂǵ اǂ ƵقتادÔاÛاŁة السياèية ƨاǂƵǃاعية Ž ا Âائر :

- ǂ̀ ǂ ƵقتǃYoلية ا ǦساƐǵ الǂعمومية Û
- ǂƨقة القÛǁ ƪ ا ɫ ا) ǦساƐǵ ا ǂ ƵقتÔاŁة اƪ اȍò) Û
- ǂƨشاðا ǂè ƨوǵ ماƃ ǂƨ ورǵة ا Âائر) Û
- ǂفرام ا Âائر ǂقد الشراǂ مƷ اǂƁ ƵاǂإرƨƳ ƞ Ûاƨضǂ RƐǂضمام للمنǂمة الǂŁ ية للتجارǥ.

õ̃ما Ɵ ƙأ ɟ ǵادة اǂƵYoòƨ ǂ ادو Ʀ ƖǂƦ Ž ǂعادالƨ ƕ ÒƑǂا الوطɫ للمǂƑèlǂƑ - ƁØl ƨǂلǵ أǂƵتيǂ ƨ
ǵÛ ƨ ǂ ƪ أ ǂ ƵǂƇيƨƐ (Alignement) لنموǵ التوǵيد الفǵرسي ÛǂƷ ǂǂƨتندè Ǧ ǵØƐ ا همة لتǂƷ مǂ
ƞǂاƐ ƨرƨسيƙ قاموا ǂƵإعداد مشرǵ ƪ لنǂام ǂƑè ادادƷ مركƨ ƐƋ علƇ ا ǂƑèl ǂƇيةاǂƑèl الدǍلية ǂƨناƨǂ علƇ ƞيار
اǂƑè الوطɫ للمǂƑèlǂƑ ƨǂǂǂǂǂ ƨ Ǹ التوǂ ǂاǦ اًّ ƙضƐ ǂ عن عملياǦ التقييǵ.

ǂƨالرǵ ƙ من قوو ǂ ƨǂǂòYo ǂǂǂǂ التوǵيد الفǵرسيÛ ƁØl ƨǂƐ ǂ ǂƷǂ ǵ ƨǂǂǂè ǂ للنǂام ƑèlǂƑ ا ǂادا
للمǂساƐǵ ا ǂƵقتادÔاÛ ǂ أ ɟ عدم ǂƷ ǂƐǂ ƗǂƵقت مƷ النموǵ الدǂ ƨ للتوǵيد ƑèlǂƑ ƁØl ǂƨ أ ǂǂ ǂ ƙمارǂ 8
ǂÛǂيقا ǂƨǂƐ ǂ اǂƨشارا ǂÛƐǂƙ ƐõǂƗ ƙǂǂƨ ǂامية Ž ǂƐƵ ǂǂ ǂواǂ ا الية الدǍلية ÛǂقدÛ ǂƨ ǂǂ ǂ علƇ ǂلاǂƨ ǂترايǂ ǂية
التوǂيد ا ادا ǂǂ ǂƨ ǂǂ ǂ ǂ ǂƨ وأ ɟ ا Âائر ليǂ ǂ دǍرا ǂضورا Ž ǂǂǂƨ الدǍلية للمǂǂǂƨ ǂƑè (IASB - IFAC)Û علƇ
اǂƨ ǂ من ǂرǂسا اًّ ǂ ǂ ǂǂ ǂǂ لدǂ ǂƨ ǂ الدǍ ǂ للمǂǂǂ ǂ ǂƑè ǂƨية مهمتǂ ǂƑèlǂƑ ǂƨية التنسيǂ (ǂƨ ǂ Øǂ ǂƨ ǂ
ǂƨǂƑ ǂ الوطɫ للمǂƑèlǂƑ ǂƨ) ǂ ǂƐǂ ǂƨ لتǂنيها رǂيا Ž ǂطار اǂƵ اǂ ƨǂǂǂƨ ǂƐ ا ǂǂǂƨ ǂƑèl ǂƨية الدǍلية.

ǒǥ ȑ ʔǾ عكمة   ǟƢȈȈƦǼƳȋǟȌƾǫ ǥǂǿƢǜǳǟ ȇǀǿ ǲǠǳ Ƣŷ ȅǂƦǰǳǟ ƨȈǼǗǞǳǟ ŢƢǸǴǳǟ Ȉƥǟ ǀǫ ȄǸǴǳǟ ...

ǧǟȂǈǳǟ ʔǾǠǳ ǂƟǟǄŪǟ Ž ƨȈƦǇƢƄǟ ƨǇǁƢǸŭǟ ʔǾǟ ǞǓǂŤ ƨǷȂȈǳǟ ǂǤȈǐǳǟ ƨȈǳȁƾǳǟ ǵƢǸǟǷ ȄǴǟ ...

ǺȇȂǰƬǳǟ Ž ǺǸǰƫ ƨȈƦǇƢƄǟ ƾȈƷȂƬǴǳ ƨȈǈȈǟǂǳǟ ƨȈǳƢǰǋȍǟ ǲǠǳ ǾȈǴǟȁ ƨȈƦǇƢƄǟ ƨǼȀǷ ǶȈǜǼƫȁ ƨǇǁǟƾǳǟ ...

ǲȈǰǌƬǳǟ ƨȈǳƢǠǧ ȄǴǟ ȐǠǧ ƨȇƾǟǇ ǲǸǟ ǽǀǿ ǲǟǳȁ ǶƟǟǻ ǂǷǟ ǦȈǰƬǳǟ ƨǸƟȐǷ ȄǴǟ :

- ǾȈǴǟȁ ƨȈƦǇƢƄǟ ƨǼȀŭǟ ǶȈǜǼƫ Ŀ ǲƦǬƬǈŭǟ ȂƷǻ ...
- ȂǴȇƾǳǟ ƨȈƦǇƢƄǟ ƨǈƦǇƢƄǟ ...
- ...
- ...

الفصل الخامس :

الدراسة الميدانية

ƋيتƢǀة للإرƩاǳ اǗǂƬقادƾǂƫ عر ǳ ǀǂǿƬقتƢǁƫ دƢاǀ ƥائر اǂƨǗ Ņ اŭتها ǿ ƩƢƫ عا ƨيتماعية ƨǀǂƯ ǗǀƢالسياƨية ƨادƢǂƬقاǗ ƩƢǂǳ عرƯ ƾǂƫ
ƨاǀƾǂƨǿ ƪǈƯ ƩƢǂƬقاǗ عليها ƨاƾǂǿ ƨاǀƨ اƾƷ لǂƬوƢƬم في إطار الƬنمية ƨǂƨǀǂƬ عيǀƪǈƯ ƨقة ƨǂƨǀǂƬ ƪƢƬ Ŀ ƩاǗǀǂƬ ƨǂƬوǀƨ
ƾƯƨǀǂƬ ǀƢǀ ƨاǀƨ ƢǗاƨǀǂƬ ƨƨاعǀǂƢاƢǂƬ ƨǀƬǂƨƨǀǂƬ ƨاعǀǂƬ ƨǂƬǀƨǀǂƬ ƨǀƨƨ مردها ƨǀƨ ما ƨǀƨƨ ƨǀƨ ائر اƾǀǀƨ
ƬǀƨƢǂƨ ǀƢƬقتƢǂǳ ƨǀƨ لƨ اƾƷ منها النهوƨ ƨǀƬقتƢǂǳ طƨǀǂ اƨǀƨ ƨǀƨƨƨ ƨǀƨƨ ƨǀǂƬ ƨǀƨ تنتها ƨǀǂƬ اƨǀƨƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ ƪƢǀ ƨǀƨ ǂƨ اد ƨǀƨƨ مكانة مهمة Ŀ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨƨ للمƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨƨ ƨǀƨ ادƢǂƬقتƨǀ الوطƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ ƨǀƨ تمƨǀƨ ƨǀƨ ǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ǀƨ ƨǀƨ الدƨǀ ƨǀƨ من أهداƨǀ
ƨǀƨ الرƨǀƨ ƨǀƨ.

لقد ƨǀƨ Ŀ ƨǀƨ ƨǀƨ السياƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ السياƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ الدƨǀ Ŀ ƨǀƨ القيام ƨǀƨ ƨǀƨ علƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ من ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨيد ƨǀƨ قادرƨ علƨ ƨǀƨ علƨ ƨǀƨ الدƨلة من
ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ أهداƨǀ التسيƨǀ علƨ اƨتوƨ الكليƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ التوƨǀ ƨǀƨ علƨ ƨǀƨ "La sphère comptable" ƨǀƨ من ƨǀƨ ƨǀƨ قواƨǀ علƨ اƨǀƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ التحليƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ التكواƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ التوƨǀƨيد ƨǀƨ ƨǀƨ ƨǀƨ
ƨǀƨ لتقييƨ الواƨǀ ƨǀƨ ƨǀƨ (من ƨǀƨ ƨǀƨ) علƨ اƨǀƨ ƨǀƨ الواƨǀ ƨǀƨ علƨ
ƨǀƨ من ƨǀƨ ما هو متاƨǀ من ƨǀƨ ƨǀƨ الƨǀƨ ƨǀƨ لنا ƨǀƨ عليها.

المبحث الأول : تقييم خصوصيات الواقع في الجزائر

1. أدوات ووسائل الدراسة الميدانية

[illegible] من [illegible] استهد[illegible] دراسة [illegible] الوطنية [illegible] الدولية [illegible] على مسار التوحيد [illegible] عر [illegible] هيكلية [illegible] تضمنة [illegible] للمهنة [illegible] التشر[illegible] موعة من [illegible] تضمنتها [illegible] الوط[illegible] للم[illegible] مشتركة [illegible] التنسيق [illegible] التل[illegible] [illegible] [illegible] اعتمد[illegible] [illegible] ملة من [illegible] للوقوف على [illegible] الكفيلة [illegible] مسار التوحيد من [illegible] :

- [illegible] الشرعية [illegible]
- [illegible]
- الوثائق [illegible].

[illegible] من [illegible] الدراسة [illegible] على :

- التدرجة [illegible] قضيناها [illegible] [illegible]
- رئاسة مشر[illegible] لدى [illegible] [illegible]
- امتها[illegible] الوط[illegible] [illegible].

[illegible] هي [illegible] الواقع [illegible] على [illegible] من [illegible] أو [illegible] اعتماد [illegible] .[illegible] من [illegible] أو [illegible].

1 .1 . [illegible]

[illegible] الرئيسية [illegible] عمان [illegible] هود [illegible] الوثائق [illegible] الرسمية [illegible] الرسمية. ولقد [illegible] الوثائق [illegible] لتشمل :

- القواعد القانونية الواردة في القانون التجاري.
- النصوص التشريعية الواردة في الجرائد الرسمية.
- النشرات (Bulletins) التي تصدرها المجلة الوطنية للمحاسبة CNC.
- المنشورات الصادرة عن SNC (الشركة الوطنية للمحاسبة).
- التقارير الصادرة عن الهيئات والمنظمات المهنية.
- أبحاث علمية أجريت في الجزائر وخارجها.

كما تم تحديد مصادر هذه الوثائق وهذه المصادر تشمل:

- مصادر الكترونية الشبكية المتمثلة في المواقع الالكترونية للجامعات ومراكز البحث ومختلف الجهات الأكاديمية لها اهتمامات بالبحث العلمي والمهنية بالمحاسبة.
- المصادر الرسمية الصادرة عن الهيئات التي لها اهتمام في مجال المحاسبة في الجزائر مثل المنظمة (Ordre) ولجنة (COSOB) البورصة في الجزائر.
- المصادر الرسمية والتي تتمثل في القنوات التي اعتمدها المشرع للإعلان عن المعلومات مثل الإعلان على الجريدة الرسمية أو المواقع الالكترونية للهيئات المهنية بالإضافة إلى المعلومات المتاحة على الشبكة العالمية للمعلومات (www).

وقد من خلال الوثائق والدراسات التي تم تحليلها قمنا بتطوير منهجية المقابلة الميدانية التي تم استخلاصها من أهم المراحل التي مر بها مسار التوحيد المحاسبي في الجزائر والتطورات التاريخية التي عرفها من خلال سلسلة الإجراءات والقرارات التي اتخذتها الهيئات المختلفة والحوافز التي تولد عن هيئات ومنظمات معينة مثل:

- المجلس الوطني للمحاسبة.
- المنظمة الوطنية للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين.
- لجنة مراقبة عمليات البورصة في الجزائر.

1. 2. المقابلة

تمكنا من خلال الدراسة الميدانية التي قادتنا إلى المقابلات مع المهنيين والأكاديميين من المساهمين في تطوير التوحيد المحاسبي للواقع الميدانية من هيئات ومنظمات مهنية في الجزائر.

1. 2. 1. ?ǼJ ÈŸŎl الوطـ (CNC)

ǵŢإŘ ه ǾØل الـ آيـة النـÔـÆ الوا ـر من اهتمام بعدد ǧاراـ ـر ـإ بيتها ـ ـعار ـا ـ آيـة الـ ـكلـة الـتوـيد ـ ـعـداد الـ ـ ـ ـ (ـ الوطـ PCN). ـما ـ ـ ـ ـارا ǧ Ž ǡوـ اهتمامنا ـ ـوبلقد ـ اليـة ـ عن ـيا ـ ـ مـدا ـرها ـ ـترأ ـ ـ ـامة للمـ ـ الوـة ـ ـتا ـ ـ ـوـ أهل القضا ـ ـ ـسار التوـيد ـ ـ ـ ـ ـتضمنها الوـ ـ الرـية ـ ـأـ ـها مسـألة ـ ـ ـلنـام ـ ـللم ـسا ـ ما ـ ـ قدمها ـ الـد ـ ـمساعـد ـ ـ ـ ـ الـئر ـ ـة 2001 للشر ـ ـ ـ ـ ـ الوطـ ـ من ـ ـ الوطـ للمـ ـ الفرـسي.

ـ ـ ـ ـوعة من النقا ـ ـ ـ ـ ـ:

- عمـ الل ـ ـ ـ ـ ـ أعضاـها ـ
- مـد ـ ـ ـ ـ ـ ـرا ـ ـ ـ ـدرها ـ ـ
- ـ ـ القاعـد ـ استند ـ ـيها ـ ـ ـور ـلوـ ـ ـعماـ ـ ـ ـندرـ ـ ـ ـطار التوـيد.

ـما ـ ـادتنا ـ ـناـ قيامنا ـ ـارا ـ ـ ـيدا ـيـة ـلـة من ـ ـشا ـ ـ القيود ـ ـراقيـ ـ ـ منها ما ـود ـ ـ ـ موـ ـوعية ـمنها ما ـود ـ ـ ـ ـقراطية ـ ـرها منها علـ ـ ـ ـ :

- ها ـ التكـ ـ السرـة ـ ـ ـلو ـ ـ ـ ـ ـ ـتداـ من ـ ـ ـ ـ ـاقي ـ ـ ـ ـ ـوـ ـ. ـ ـمر ـ ـ ـ ـ ـ ـدرا ـ ـ ـ القضا ـ ـ ـ ـلقـة ـ ـدار ـ ـ ـ ـ
- عدم ـلقي ـ ـ ـ ـ ـدد من ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ اهتماما ـ ـ ـوـ ـهها ـو ـ ـواـ ـ ـداراـة ـ عمـ ـ ـ ـ
- ـ ـ ـشـ ـ ـ ـ ـرـ ـ ـ ـ ستمر ـ الدائـ ـ للمسـ ـ (علـ ـ ـ ـناـ ـ ـ ـ ـ ـارا ـ ـ ـ قمنا ـ ـ) ـاعتـارهـ ـ ـ ـ ـ ـ علـ ـ ـ ـ ـورـة ـ ـ ـ ـ ـ
- ـ ـ ـ الدائـ ـ ـعضاـ ـ ـ ـ ـ ـرا لتفرـ ـ ـها هامهـ الرـية (ـ ـ ـ ـمر ـ ـمـلي الوـارا ـ ـ ـ ـ) ـ ـ ـ (ـ ـ ـ ـمر ـ ـنيـ ـ) ـ
- ـ ـر الدرا ـة ـيدا ـية ـ ـ ـشـ ـ ـ ـ ـ ـمنها ـ ـ ـتقاـ هيا ـ ـ ـ للمـ ـ ـ ـ ـ لوـار ـ اليـة.

1. 2. 2. ?ǼJ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ

ـ ـمن ـعدادـ ـ ـ ـ ـ مـ ـترو ـ ـ ـ ـر ـ ـ (ـ ـمة ـ ـ ـ) الوطنية ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـي ـ ـساـ ـ ـ ـ ـ ـتمدـ ـ ـ ـيـ ـ ـدم ـ ـتقرار الناـ عن ـ ـراعا ـ القوـة ـ ـ ـ ـ هنة. ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـ الدـلة (ـ ـدار ـ - ـ ـرـة ـ ـامة للمـ ـ). ـ ـ ـ القيام ـ ـارا ـ ميدا ـية ـ ـطار ـعداد ـطرـ ـة دـتورا ـ ـ ـ ـ ـ ـ ـارد ـ ـطـ ـ.

ما قمنا ﻬ من ﭐارǧ Ź Ž ﻹطار عضوﻳتنا Ž ﺔﻫ ĆØ ﺇ ﺔﻤ ﺁ Û اعتمادﻫا منﺬ Ø سنة 2000 ĢŐ ﺔﻤ ﺃﻮﻟŞ ǧ ﺳﻬﺎ Ûǧ عضوﻳتنا Ž نة التكوﻳن ابتداء من سنة 2003. ĆØŏ ﺔﻤ ﺎﻬ ﺔﻘﺒ Û ﻜﻨﺎ من القيام ﺑﺪ ﺭﺍﺳة ميدانية ﺍﻟﺔ ﺃ ﺇ. ﺔﻬﻨ ﺔﻟﺪ ﺔ عن ا ﻫنة ﻟﻤﻬﻨﺔ ﺃ ﺃ ﺔﻫ ĆØ ﺍﻟ ﺍﺭ ǧ ﺏ ﺔﻫ ﺔﻳ من ﺃ القيود ﺍ شاﻤ ﺔﻴ ﺎﻳ ﺇ ﻟﻨ Ž :

- ﻛﺎﻧﺔ ﺍﻟ ﺔﻳ ﻠﻲ ﻰ ﻓ ﺏ منتﺍ للمولوﻡ ﺗﻤﺎﻤﺎ ﻭ ﻗ الرﺳﻴة ﺍ ﺍﻟ ﺎﻳﻴ ﺃ ﺭﺓ ﻔﺘ ﺃ ﺍﻟ ﺍﺀ ﺇﺭﻏﺎﻡ ﺇ ﻟ ﻀ ﻁﺮ ﺍﻻ ﺎﺓ Ž ﻫ ﺍﻟﺮﺍﻋﺎﺓ القائمة ﻋﻠﻰ ﻣﺠﻤوعة من ا ﻫني ﺍﻋﻀﺎﺀ ﻭ ﻗيادﻳ ﺍ ﻤﻬﻨﺔ Ü
- ﻋﺪﻡ ﺍﺣﺘﺮﺍﻡ ﺍﻟﻘ ﺍﻟ ﺍﻟﺮﺳﻴة ﺍ ﺍﻟﻤ ﻠﻘﺔ ﺃ ﺑﺎﻟﻤ ﻤﻬﻨﻴ ﺍ ﻫنيﺍ ﺍﻟﻤﺘﻤﺪﻳن لدى ا ﻤﻬﻨﺔ ﻋﺪﺩ ﺍﻻعتمادات ﺍ ﻤﻨﻮﺣﺔ ﻭ ﻟﻠ ﺔ من ﺍﻟ ﺍ هنية (م ﻡ/ م ﻡ/ م م) Ü
- ﻛﺎﻧﺔ ﺍ ﻤﻬﻨﺔ عن ا ﻫنة ﺍ ﻤﺤﺎﺳﺒﻴﺔ لدى ﺍﻟ ﺔ الدولية للمﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍ ﻤﻬﻨﻴﺔ (IASC) Û ﺍﻟﻔﺪﺭﺍﻟﻴﺔ الدولية للمﺤﺎﺳﺒﻴﻦ (IFAC) Û ﻭﻫي القضية ﺍﻟﺘﻲ ﻣﻦ ﺍﻟﻤﻤﻜﻦ ﺍﻥ تشدو مسﺄلة التموﻳل ﺍﻟﻌﻤﺎ ﺍ ﻤﻬﻨﺔ ﺍ ﻠﻴﺔ من ﺍﻻﺗﺮﺍﻡ) Û ﻭمسﺄلة التسيﻴﺮ ﻭﻋﻀﻮﻳﺔ ﺍﻟﻬﻴﺌﺔ ﺑﺎﻟﻨﺴﺒﺔ للمهنيﻴﻦ ﻋمﻮﻣﺎ ﻭﻋﻴﺎ. ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﺍ ﻤﻬﻨﺔ ﺃ ﻋﻤﺎﻝ. ﺍﻟﺘﺎﻟﻴﺔ ﻭ مسﺄلة التﺤﺮﺭ ﻣﻦ ﺍﻟ ﻋﻠﻰ أعمال ﺍﻟ ﻭﺍﻗﻴﺘﻬﺎ.

1. 2. 3. ﺃ ﺍﻟ ﺍﻟ ﻭ ﺍﻟ

- ﻣﻬﻨﺔ مراقبة عملياﺕ ﺍﻟﺒﻮﺭﺻﺔ Ü
- ﺑﻮﺭﺻﺔ ا ﺍﺋﺮ Ü
- ﺍ ﺆﺳسة الوطنية للمﺤﺎﺳﺒﺔ Ü
- ﺍ ﻔﺘﺸية العامة للمالية Ü
- ﺍ ﺆﺳساﺕ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ.

ﺍ ﺇ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ا يدانية ﻃﺎﻟﺒﻨﺎ عادﺓ ﻭ ﺍﻫﺘﻤﺎﻣﻨﺎ من ﺃ ﻭ ﺍﻟ ﻭﻓﻖ ﺧﻄﺔ ﻋﻤﻠﻨﺎ ﻭ ﺍﻟ ﺍﻟ ﺍﺋﺮ. ﻭ ﺍ ﺔ ﺍ ﺍﻟ ﺗﻜﻮﻳﻦ ﺃ ﻭ ﺍﻟ ﺍﺋﺮ. ﺑﺎﻟ ﻣﺴﺎﺭ التوﺣيد ﺍ ﺔ ﻭ ﺇ ﻤﻜﻨﺔ عن الواقﻊ. مستﻮﻯ ﺍ ﺍﻟ ﻭ ﺍﻟ ﻣﺴ ﺗﻔﺘﻴﺶ ﻭ ﺇ ﺍﻟ ﺍ ﺔ ﻭﻣﻮﺿﻮﻋﻲ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺘﻲ. ﺑﺎﻟ ﻣﻦ أﺣية التدﺧل ا يداني ﻤﺎ ﺍﻟ من ﺍﻻﻣﻜﺎﻧﻴﺔ ﺍ ﺔ ﻓﺸﻜﻞ ﺍﻟ ﻭﻣﻦ ﺃ ﺁﻟﺔ ﺍﻟﺤﻮﺍﺭ ﺍﻟ ﻭﺍﻟﻈﺮﻭﻑ ﻋﻠﻰ ﻫﺎ ﺃﻣﻠﻬﺎ ﺍﻟ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﺃﺩﺍﺓ ﺍ ﺗﻨﻔﻴﺬ ﺍ ﻗﺎﺋﻠﺔ ﺃ ﺍﻟﺤﻮﺍﺭ (Entretiens) ﻣﻊ ﺇ ﺍﻟﻔﺎﻋﻠﺔ ﻓﻲ ﻣﺴﺎﺭ التوﺣيد ﻭ ﺃ ﻭ ﺍﻟ ﺍﻟﺤﻮﺍﺭ ﻭﻗﺪ ﺇ ﺍﻟﺘﻄﺒﻴﻘﻴﺔ ﺍﻟ ﻋﻠﻰ ﺍﻟ ﺍﻟ من ﺍﻟﻤﻴﺪﺍﻧﻴﺔ ﺃ ﺍﻟﺘﺪﺧﻞ ا يداني.

1. 3. Ι ǧϒǻȀÔ ΙΙ ǦÔÂÎ

ǐȚᶆ ȘȤȢ يةƵ ةǶΙǦΙ ǔΙ ǩعلēتهاǦ ȘΙ ǧȘȢǦ للمǧلوماǧ الرئيسية للمادر ΙÔ من Ôǚ ادر ΘΙ قاةلةǧ ǦΙ ǩكتسيها Ι قاةلة الدراسة Ι يداية. ǹΙǹǚ ǩ يما ǧΙǧǚ ǧǧǧ مسار التوǧيد ǧΙǧǦ Ǧ ž Ι ǦǦΙΙ ǧǧǧ يمكتسي ǧǧǧǦǦ ةǧǧǧ ةيǧǧǧ ǧǧǧ تها هيمنة ǧǧΙ ǧǧΙ ǧǧǧǧ على ǧǧǧǧ Ι ǧǧǧ Ι دار ǧǧǧ Ι ǧǧǧ من ǧǧǧ ǦǦǦ ǦǦǦ ر Ι تدد ǧǧ ž ǧǧǧ سار Ι ǧǧǧǧ نوعها. قمنا ǧǧǧ ǧǧǧ ǧموعة من
Ι قاة دار ǧǧǧ وار ǧǧǧ يها ǧǧǧ وǧ ǧ ǧǧ ǧǧǧ ǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧǦ ǧǦǦ موǧ ǦǦǦ ǦǦǦ ǦǦǦ مسار التوǧيد ǧǧǧǦ
ǧالنسبة لنا. ǧǧǧǧ لنا من ǧǧǧ ǧǧǧǧ تقرا ǧǧǧ ǧهاǧ ǧǧǧ ǧǧǧ ǧ طرا ǧǧǧ قمنا ǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧ قضاǧ متǧددة.
ǧ ǧǧ رئيسية :

- أعضاǧ ǧǧǧ الوط ǧ ǧǧǧǧ للمǧ ǧǧǧ
- أعضاǧ Ι ǧمة الوطنية للǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧ
- ǧطاراǧ ž Ι الية ǧǧǧǧ لدى ǧǧساǧ اقتǧادǧة.

ǧǧǧ ǧǧǧ وǧ على ǧǧǧ قدر من Ι ǧلوماǧ الكǧيلة ǧǧǧǧ ǧǧ ǧǧǧ موǧ ǧǧǧ التǧǧǧ ǧكوǧǧ ǧوǧǧǧ ǧǧǧǧǧ. ǧǧǧǧ Ι ǧǧǧ قاǧǧǧǧ ǧǧ ǧǧǧ:

- Ι قاǧلة الرǧية ǧ
- Ι قاǧلة الرǧية ǧǧ.

1. 3. 1. Ι ǧǧǧǧ الرǧǧǧ

Ι تملǧ على ǧموعة ǧǧǧ اراǧ ǧǧ قمنا ǧǧ ǧǧ التǧǧ ǧǧǧ ǧǧ على طǧǧ مسǧǧ ǧǧوǧǧǧ ǧǧǧيد
ǧهداǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧ Ι قاǧلة. ǧǧ هǧǧ النوǧ من Ι قاǧǧ ǧقتضي منا دǧما ǧعداد ǧموعة من ǧǧǧǧلة Ι ǧǧ ǧǧǧ
الرئيسية ǧǧǧǧ ǧǧعية ار ǧǧǧǧ ǧǧǧ عليها ǧǧǧǧ الشǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧǧ مكاǧǧǧ ž مسار التوǧيد. ǧǧما
ǧǧǧ منا ž ǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧǧ دار ǧǧǧيقة رǧية ǧǧǧ عادǧ ž:

- ǧǧǧǧ ǧǧǧ ǧادرǧ عن Ι ماǧǧة الǧ ǧنتمي ǧليها ǧǧǧǧ ǧǧǧǧǧǧ ǧǧ ǧǧ ǧقة الدراǧǧǧ ǧ
- أمر ǧهمة ǧǧادر عن Ι ماǧǧة الǧ ǧنتمي ǧليها ǧǧǧǧǧ ǧǧǧǧǧ ǧǧ ǧǧقة المǧǧǧ.

ǧنوǧǧ Ι ǧǧǧǧلة Ι ǧǧهاǧ ǧǧǧ طراǧ ǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧ ǧǧǧǧ ǧǧǧ ǧǧ ǧنا ǧتلقاها. عملنا
ž ǧǧ مرǧ على ǧǧǧ ǧǧǧ طار الǧǧǧ ǧǧǧلة ǧǧǧǧوǧǧيه ǧالشكǧ ǧǧǧ ǧكننا من ǧدارة النقاǧ الǧ ميǧǧ
Ι قاǧǧ الساǧقة ǧǧشكǧ عام ǧقد ǧǧوǧ ǧǧǧلتنا ǧوǧ :

- ءƳقة ڋدڋر اǂڋلڋ Ž مسار التوǵيد Ü
- ڋǅهة ǂƫȚڔ ǵوȯ طǗǶهة مسار التوǵيد Ü
- مدȜ ۿƳمة ǎǗƿ ترائǅيڋية التوǵيد للمتǗǓǚلǥ الوطنية Ü
- مدȜ قوǵ ڋǑǣǕة اǗǶǵ Ȝǂڋǂǂ الوطنية Ǘلكǫتـقسمي Ž ڋǾ ƨǟǞƫ اǗǶǵ الدڋلية Ü
- مدȜ التوازڋ قǝƭ Ȉ ǕǑ ƙǅ ƨǓǗǶ ǅǙȌ ǟǗƫ ǂǗǓǓا ǂǅطرا الكاعلة Ž مسار التوǵيد Ü
- موقƾ من التوازڋ ǞǅǗǓǂǅǵǗǘǑǗǓ الدڋǔ Ü
- مدȜ أǆية ڋǂڋǂǂ ǂƳǅǏǅǓǓǂȊقǂǟǘǤǗǣاǏǏلية اƳمة ǎǗǗǗǗ Ž رأƾ.

ȸ ƕǓǑ ǟǏǗǿ ǕǗǓǗǗ اǂǐهǑƫ ǖǑǘǙ ǗǅǵǗǗǂǅǓǂ ǂǏǗǗǥ ǅǑǂ ǗǂƳǗǂ ǂǑǅǗǂǗǵ ǂǒǂǗǑǂ

الإجابة ... [illegible]

1. 3. 2. ǂǗǙǗǓǗ الرڋȂ ǊǄ

علȜ ǚǅǡǓǒǓǂǂ ... [illegible]

ﷺالرẹ ۑمن ﺍﺃƶ ﻳﺔ ﺍﻟﺠﺎﻟ8ﺓ ﺍﻟƔ ﺗﺴﺘﻬﺎ ﺍõ ﺍﻟﻘﺎﻓﻠﺔ õﺍ ﺩﻳﻮ ﻣﻜﻨﺘﻨﺎ ﻣﻦ ﺍqĝﺍﻁﺔ ﻣﻮﺍﻗﻒ ﺍƷ ﺍ‡lèﺔ Ž ﺍ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮﻳﺔ ÛﺃﺋﺮÂ
ﺍÛƳﻗﺎ ﻣﻦ ȘǱﻬﺎ ğ ﺭﻳﺎ ﺍƳﻟﺘﺎǨ ﺍﻟﺘƳ8 ﺍﻟﻠǦğ ﺍ ﺗﺪﻟﺔ Ž ﻣﺴﺎﺭ ﺍﻟﺘﻮĝﻴﺪ ﺍ‡lèƑÛ ȘƪﻟĂǦğ ﺍ ﻧﻴﺔ ﺍﻟﺪﻳǻȨ
ﺍ ﻟﻤﺎﻟﻴﺔ ﺍ‡lèƔ ﺍﻟƵ ǨﻨƱ ﻋﻦ ƈƵ ﺃﺭ ﻃﺮﺍﻗﺔ ﺍ ﻗﺎﻓﻠﺔ ﺍ ﺍﻟﺘﻤﺪﻳﻮ ÌlǒI ﺍﻟﻨﻘﺪ ÛÒ ﻋﻦ ƂƱ ﺃﺭ ﻋﻠﻰ Ɉlè ﻋﻠﻰ
ǱﻮﺩǱ ﺍ ğﺍﻟﻠﻮﻣﺎ Șĝ Ǳﻣﻬﺎ. ﻳﺘﺒﻌﺔ :

- ﻣﺪﺃ ﺍﻟﺘﺄﻫﻴﻞ ȘﺍﻟƀØ ﺃﻋﺘﻤﺪ Ȼ ﻋﻦ ǍȐ ﺍﻟﻄﺮﺍ8 ﺃﻗﻨﺎﻋﻦ ﻋﻦ ƍȐ ﺍƷﻠﺔ ﺍƳ Ȩ ﻗﻮﻫﺎ ğ Ɏﺭﻫﺎ
Șﻤﻮﺍﻗﻔﻬﺎ ɭ ﻟﺪﻯ ﺍﻟﻘﻀﺎﻳﺎ ﺍﻟﻜﺒﺮﻯ ﺍ‡lèﺔ Ž ﺍﻟﻮﺍﻗﻊ ﺍƷ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ Ƀ Ü
- ﻋﺪﻡ ﺍﻟﺘﺪﺍƸ Șﺍﻟﺘﺮﺍﻋﻲ Ž ƍȐ ﺍƳ ğ ﺍﻟﻘﺪﻣﺔ Ș ﺑﻤﺮﺩﺓ Ȼ ĝ ﺳﺎƐ ﺭﺃﻧﺎ ﻟﻮﺩǱ ﺍﻟﻤﻠﻚ ȘǬ Ž ğ
ﺩﺭǱ ğ ﺍƫ ﺍﻫﺘﻤﺎﻡ Șﺍĝqﺎﻃﺔ ȘﺍﻟƀØ ﺍƳﻟﺪﺭﺍﺍƀ Ƀ Ɋ ﺍƱﻤﻞ ǽ ﻟﻄﺮﺍﻕ ﺍƷ ﺍﻟﻄﺮﺍ8 ɭ ﻗﻀﺎﻳﺎ ﻣﺘﻌﺪﺩﺓ Ü
- ﺍﻟﺘﻜﺘﻞ Șﺍﻟﺘﺴﺘﺮ ﻋﻠﻰ ƍȐ ﺍƷǱﻮﺛﺔ ﺍﻟﻮƶ ﻣﻦ ǺlèﺍƳ Ü
- ﺍﻟﻔﺘﺮﻭ ﺍﻷﻣﻨﻴﺔ ﺍƷ ﺍﺳﺘﻐﺮﻗﻬﺎ ﺍﻟﻘﺎﻓﻠﺔ ﺍƷ ƂȐ Ž Ƙõ ﻣﻦ ﺍƷǾﻴﺎﺭ ƍȐ ﺍﻟﻘﻴﻮﺩ ﺍƸƀ ﺩȘ ﺩﻗﻴﻘﺔ
ﺃﻫﺪﺍ8 ﺍ ﻗﺎﻓﻠﺔ.

ﻣﻊ ﺃﺭ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩﻫﺎ ﻋﻠﻰ ﺍƷ ﺍﺩȘ ğ ﺍﻟﻮﺛﺎﺋﻖ ﺍƷ ȨĜ ﺭﻫﺎ ﻣﻜﻨﺘﻨﺎ ﻣﻦ ﺍﻟﻮﻗﻮ8 ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺪﺭﺍﺩ Șﺍﻟƀﻬﺎ
ﺍﻟﺘﺤﻘﻴﻖ ﻟﻠﻈﺎﻫﺮﺓ ﺍ ﺩﺭǱﺔ ﻣﻦ ﺍƷ ǽﻤﻮﺍﻗﻔﻬﺎ. ƫ ﺃƀ ﺃﻣﺎﻡ ﺍﻟﺘﺪﺩ Ș ﺍﻟﻤﺮﺍﻗﺒﺔ Ș ﺍﻟﺘﻔﺎﺻﻴﻞ ﺍƷ Șﻫﺘﻨﺎ Ž
ﻣﺮﺍﺟﻌﺔ ﺍƷ ﺃﻗﻨﺎﻋﻬﻢ ﻟﺄﻋﺪﺍﺩ ﺍƷ ﺭﺃﻧﺎ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩ ﺗﻘﻨﻴﺔ ﺍﻻﺳﺘﺒﻴﺎﻥ (Sondage) ﻟﻘﻴﺎﺱ ﺩﺭǱﺔ ﺍﻟﻘﺒﻮﻝ
ȘǱﻬﺔ ﻣﻊ ﻗﺎﻓﻲ ﺍﺗﺠﺎﻩ ﺍﻟﺮﺃﻱ Șǯ ﺍﻟﻴﻬﺎ ﺍƷ ﺍﻻﺳﺘﺒﻴﺎﻥ. ﻣﻨﻄﻠﻘﺎ ﻣﻦ ﺗﺮﻛﻴﺰ ğ ﺭﺋﻴﺴﻴﺔ ﻣﺮﻛﺰﺓ ﺣﻮﻝ ﺗﻄﻮﺭ
ﺍ‡lèﺔ Ž ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ (ﻣﻮﺍﻗﻒ ﺩﻭﺭﻫﺎ ﻭﻓﻘﺎ).

2. ﺍﻟﺘﻘﻴﻴﻢ ﻣﻦ ﺧﻼﻝ ﺍﻟﻤﺸﺎﻫﺪﺓ ﻭﺍﺳﺘﻘﺮﺍﺀ ﺍﻟﻮﺍﻗﻊ

ﻗﻤﻨﺎ ﺑﺎﻟﺘﻌﺮﻑ ﻋﻠﻰ Ž ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺤﺪﻭﺩ ﻭﺩﺭﺍﺳﺔ ﺍﻟﺘﺄﺛﻴﺮ Șﺍﻟﺘﻔﺎﻋﻞ ﺍﻟﻨﺎﺗﺞ ﻋﻦ ﺍﺭﺗﺒﺎﻁ ﺍﻟﺘﺮﺍﻛﻴﺒﻴﺔ
ﺍﻟﺘﻮĝﻴﺪ ﺑﺴﻴﺎﻕ Șﻣﻀﻤﻮﻥ ﺍﻟﺘﺄﺛﻴﺮ ﺍﻟﻤﺴﺎﻧﺪﺓ ﻟﻠﻤﺸﺎﻫﺪﻭ ﺍﻻﺳﺘﻘﺮﺍﺀ ﻭﻓﻖ :

2. 1. ﺍﻟﻤﺪﺧﻞ ﺍﻟﺘﺄﺭﻳﺨﻲ ﻭﺍﻟﺴﻴﺎﺳﻲ

ﺍqﻃﺔ ﺍ ﻳﺪﻭ ﺍ ﺍﻟﺪﻳﻨﻴﺔ ﺍ‡lèﺔ Ž ﺍ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ ﺑﻌﺪ ﻣﻦ ﺩﺭﺍﺳﺘﻬﺎ ﺍﻋﺘﻤﺎﺩﺍ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺘﻲ ﻧﺸﺄﺕ ﻓﻲ ﺍ ﺍﻟﺴﻴﺎﺳﺔ
ﺑﺎﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ ﺍ ﺍﻟﺘﺤﻘﻴﻖ ﺍ‡lèﺔ ﻭﻋﻠﻰ ﻭ8 ﺍﻟﺘﻨﺎﺳﻖ ﺃﻫﻞ ﺍﻟﻨﻘﺪ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﻤﺮﺍﺣﻞ ﻣﻦ :

2. 1. 1. ۏ̀ȉҟȯ ̂ۏ́ۅǿ ۑ ǘ̀ȅȆǧ

ȥدر ɯنا ȿ٥ن ٥ددɮ دراɯة أۏ̀كان ǿ ۑ ǘ̀ȅساǧ ۏ̂أ ɉ ɦ̂ٵ ɮك ɮترǖ رئيسȄۏ̂ ǧ̂ٵ ǭǿ̂ ǧۏ̂ٵ الǿترǥ

ǂ̂ اǿئرȰ ۏ̂ ǂ̂ۑ ǿتǿ̂ǂ ǰ النسيǰ منها ɉتكوȿ ɉ ǿ̂ ǥ اȳ ǿاȳلة ǿلك ǂǿنت ǿلكية اȿلة ǿيمنة ǬȿȻ

ǘ̀ ǿǿتكارها ǿلنشاǿ ǿ ǘ̀ ǿاɯ القاǿ ǿ ǿنǿ ɮيوǿة أȿ ǿترالȳية. ȿǿنǿȿ ǿ̀ǿية ǿ̀

أȿǿن ǿلي عن ǿǿن ǿǿ ǿنمية ǿǿǿاǿ أهدا ǿǿ مهمة الوطنية ǿ ǿاǿ المؤǿيها ǿ ǿȿ اȳ الǿترو

اǿدȿǿ ǿǿǿ ǿ ɉǿ من الǿǿǿي أȿ ǿǿǿ ǿǿ ǿ ǿاǿ لضمان ǿǿǿǿǿ ǿاǿ الدȿر ǿǿǿتماعي ǿǿǿ

ǿ ǿǿǿǿ ǿ ǿǿǿ ǿ عدو ǿǿǿ ǿǿ القاعدة ǿǿǿاǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿ عمل ǿǿǿǿ ǿǿ

التواǿ ɉ ǿهو ǿǿǿǿǿǿǿ ǿ ǿ التنمية ǿǿǿتماعية ȿǿǿǿǿ ǿǿ ǿ ǿǿǿ اǿناطق ǿǿǿ ǿراǿية للǿǿǿ اǿر أǿǿǿǿ

من ǿǿǿ ǿǿǿ الوطنية اȳ ǿǿǿ ǿǿǿǿها ǿǿǿ أǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ

ǿǿ ǿǿ ǿǿ ǿǿ ǿǿ اȳ ǿǿǿدمها ǿǿǿǿة ǿǿمومية ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿ اǿئر من :

- الشساعة ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿراǿية ǿيما ǿينها ǿǿ ǿǿǿ ǿǿ نوǿ ǿǿǿǿ
- ǿتقار ǿǿǿǿ ǿǿ اǿناطق للهياǿǿǿ القاعدية ǿ ǿǿǿ النقǿ ǿǿ السكǿ ǿǿǿدǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿ ǿاǿǿارها ǿ الشماǿ (الشرǿ الساǿلي) ǿ
- ǿتشار ǿǿمية ǿǿǿǿ التǿهيǿ ǿǿ ǿǿالتقǿ ǿǿǿ اǿناطق ǿǿ ما أدǿ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿ هاراǿ من مناطق أǿرǿ.

ǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿǿǿ اǿتǿǿ ǿǿ الواǿǿǿ علǿ قياǿ الرǿǿية اȳ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ الضرǿ.

ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿ اȳ ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ الوطنية ǿǿǿǿǿǿǿ (ǿǿǿ القيمة اǿǿǿǿǿǿ

ǿǿǿǿǿǿǿǿǿ ...) ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿ عن ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿ ǿǿ الواقǿ عن ǿǿǿǿǿǿǿ اȳ

علǿ ǿǿǿ الواقǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ. ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ عنها ǿǿǿ

ǿǿ ǿǿǿǿǿǿ الوطنية ǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿǿǿ القوائǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿامية اȳ ǿǿǿ ǿǿǿǿدادها ǿǿǿ

السنة (ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ النتائǿ) ǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ الوǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ اǿǿǿǿ ǿǿǿǿ

ǿǿǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ميǿ اȳ ǿǿǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿ الشرǿǿ ǿǿǿǿ الوطنية.

ǿما ǿǿǿǿ ǿǿǿ الǿترو ǿǿǿǿ ǿيمنة الشرǿǿ الوطنية ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿ النشاǿ

ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿ أǿ ǿǿǿǿǿǿ عائلية اǿǿǿǿǿ دǿرها علǿ ǿǿدماǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ

التǿǿǿرية ǿǿǿǿǿǿ النقǿ ǿǿǿ ǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿǿǿǿǿǿ ǿǿ ǿǿǿǿǿǿ.

Ɓ لكن اركǦ ȓ أعمال هاȀȀ من ا ǘ ȅ Ǜ ǧ ǿ ǁ ȇ ǦǛ ǧ ȁ ا Ȏ على ǽ ǿ ȁ ȓ ǧ ǜ ǧ ȇ ǜ ǧ ǁ ǜ ǧ ǿ Ǧ ئية ا ǡ ا
أǯ ǢȆ ǯǡ ǧ ǿ على هǡ ǯ ǿ ǡ ǧ Ǜ مس ȓ Ǜ ǧ ǿ منتȚ جة ǽ ǿ ȃ قواعد ا ǿ ȁ ȅ ǿ ȁ Ǧ ǿ ȁ الوط (PCN) Ȗ ǿ ǧ Ǜ ǿ ǡ ȁ Ȁ اه ǯ ǿ ǡ ȁ ǡ ǯ ة
النشا ȓ ǿ ǧ ǡ ȃ Ǜ ǿ ȁ ȇ ǿ الضر ǡ ǿ ǧ ا ǡ ǿ Ȁ ǯ ǿ ȃ ǿ ǿ ǿ Ɓ ǿ ǿ ȁ ǿ ǿ ȃ ǿ ǿ Ǟ ǿ ǿ ǿ عن الواق Ǜ ǿ ǯ ǿ ǡ ǯ ة
لتفشي ǿ ǿ اهرȗ ا Ȁ ǿ ǿ ǿ التهر ǿ الضر ǿ Ɓ ǿ ǿ ط ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ الضريبة.

أما ا ǿ ǿ لة ا ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ لقد ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ الشر ǿ ǿ الوطنية مقا ǿ ǿ ǿ نامي ا ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ القǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ Ǜ
امن ǿ طǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ الشر ǿ ǿ الوطنية ǿ ǿ ǿ تمرار ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ دور القǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ة
ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ عر ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ومة التشر ǿ ǿ ǿ الية ǿ ǿ ǿ أد ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ مار أمام ا ستثمرا ǿ الوطني ǿ
ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ليشم ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ القǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ القا ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ التن ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ اعة ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
(ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ). ǿ تنادا لشكلها القا ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ارة قد
عدǿ كما ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ در ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ تنادا ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ من ǿ ǿ ǿ :

2. 1. 2. ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ

ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ على ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ قوم ǿ النتيجة
ǿ ǿ ǿ ǿ على ǿ عن النتيجة السنوية قوائم (مالية) ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ :

- ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
- ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ النتائ ǿ (TCR) ǿ ǿ ǿ
- ǿ موعة من ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ قة.

ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ على ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ دائم عن ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
الضريبة (Economie d’impôt). ǿ ǿ ǿ اقتر ǿ دور ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ الدائم عن ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ قيام ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ على ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ قيمتها.

ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ اعتمادها ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ قدر ǿ ǿ 5 ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ قد ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ
ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ ǿ على ǿ

ƀǾǚا ţلضاǹqا ƥلأŢ ǜǂƫالƠطي ȓعل ȤمتوقŻ ǜǀȂǚƂǚǜŻ ǜǚǀƂ ا ȓſǀƸ ƫا أȷ ȝǀلواقş . ȓضƊأ Ƃƃ لسةȂƺŽ من ǻهاƣ ǼدŰة
: Ž ǄǯلتمƥƀǾǚǚŞ ƠǀƂ ا ǼŢقتضيǁ ȝدهاددالتى

- ţلضاǹqا ǼƨŻ النإŢام ƸŻƴضǀǍŻا (Régime forfait) Ǜ
- ţلضاǹqا ǼƨŻ النإŢام الحقيقي (Régime réel) Ǜ
- ţلضاǹqا ǼƨŻ ŢأƥلتȂƷǻǀƠ ا راƵŹ (Régime de déclaration contrôlé) Ǜ
- ţلضاǹqا ǼƨŻ ŢأƥلتقدȁƷ دارqƀ.

ǃǚ- ǚƟǜالنŢاǄǿا ȂƨŻ ǜƼǂƩ : ǁاستند لتقييǼ ǀƟƢدارqا ǻǍƠǀƂ ا ǀƂǀƠǀƬƢƾƂǚ ǤاļƉǀƂǺƠǼ ǀƠئية عند ƣƩعدالƣ أرقام ǼƢƂ ǀƪعماǼ ǀƋǚǾƪ Ǝ ǜǯŚǜŞ ƻǀƆǚاƀǚƿǁ) ǜƢǀƂ ǜƫƉتارǹƨ ţلضاǹqا ƥلأŢ ƧƊ لحقيقي şا ǜƠǀǍǀƹǍŻ ǀƬǀƀǂǚƿǁ الفرالة Ž ǀƠطار ƗƷǚ ǄǰǀǍƬƟǀƟǁ الشǘǚƂƉǁ). ǂǂƠدهاǼ التى ƣƩعدالƣ الضرائƸ اǚ ǜƢǀƩ ǜƫƉ ǀƠعلǜƠ ǀƂǀƩلكǼ ǀƂǀƠǀƬǀƀ ǀƪǀƠǀƬǀƀلضرائب الة ǜƫǚǾƪ ǄǯلتمǼƟƣ ǀƂǀƠǀƬǀƀلضرائب الة ǜƫǚǾƪ
الضرائƸ Ž الرȂǚǜǚ ǀƢǀǍǀƠ عȁ القيمة Ǝ ضاǜǼ (ماعدا ǀƴارqǀƬǀƠǀƠǀƠǀƠ التŢƢǀƠئة) şالرǜƪǀƠ ǀƠعل ǀƠالنشا ǀƫاǂƢ şالضرǀƬǀƠǀƠ ǀƠعل
الدǀƂǀƠǀƬǀƀ ǀƴالتي ǂǂƠدها ǀƠǀƬǀƀƂǀƠتشارǀƬǀƀǀƀ ǀƠǀƪǀƀ ǀƀلضرائبة ǀƠǀƂǀƠǀƬǀƀ ǀƠǀƠدةǀƠ رأǀƠهاǀƠ لتǀƠǀƠǀƠǀƠ ئية. ǀƫǀƠ ǀƠǀƠƬǀƠ ǜƫǚǾƪ الضرائƸ
مستǀƠلقة ǀƠǀƠادǀƠ ǀƀǀƠ ǂǂƠد ǀƠǀƠقضادǀƠ ǀƠترقǀƠ ǀƠهر من ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ لكǀƠ ǀƠǀƠǀƠضرائبة şمضاǀƠǀƠ ǀƠعل ǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠار.

ǀƠǀƠ- ǚƟǜالنŢاǄǿا ȂƨŻ ǜƼǂƩ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ : ǀƠضǀƠ لǀƠرǀƠ الضرائبة ǀƠǀƠǀƠ النŢام الحقيقي ǀƠǀƠ
الشرǀƠǀƠ التǀƠǀƠارǀƠة (ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠنوǀƠ) ǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠ القاǀƠوǀƠ التǀƠǀƠارǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ
رقǀƠ أعماǀƠǀƠ السنوǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠتارǀƠǀƠ ǀƠǀƠ النإŢام ǀƠǀƠǀƠǀƠ عل ǀƠǀƠǀƠ ǀƠقدم ǀƠدارǀƠ الضرائǀƠ. ǀƠǀƠǀƠهر ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠ
من ǀƠǀƠǀƠ الشرǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠ عل ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ Ž مسǀƠ ǀƠǀƠǀƠ منتǀƠǀƠ
ǀƠǀƠǀƠ قواعد ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ الوطǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ الǀƠǀƠياǀƠ ǀƠǀƠǀƠ الدǀƠǀƠر القاǀƠوǀƠية ǀƠǀƠǀƠǀƠارǀƠة (دǀƠتر اليومية ǀƠǀƠامةǀƠǀƠ دǀƠتر
ǀƠ ردǀƠ دǀƠتر ǀƠǀƠǀƠوǀƠ) ǀƠǀƠ ǀƠǀƠ أǀƠ ǀƠكوǀƠ مرقمة ǀƠǀƠدǀƠ عليها من ǀƠǀƠ ǀƠكمة موطن ǀƠ ǀƠǀƠسة.

ǀƠǀƠǀƠǀƠ دارǀƠ الضرائǀƠ Ž ǀƠالة ǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ǀƠكǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ السابǀƠقة أǀƠ ǀƠلها لرد ǀƠǀƠǀƠǀƠ
(Rejet de comptabilité) ǀƠǀƠندها ǀƠلتى ǀƠǀƠدالǀƠ الرǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠ للضرائبة ǀƠǀƠǀƠقا من التقدǀƠر ǀƠدارǀƠ ǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠلية
ǀƠلضاǀƠǀƠ القسرǀƠ ǀƠǀƠتنادا ǀƠموعة من ǀƠǀƠǀƠǀƠ (ǀƠ ضاعǀƠǀƠ - Multiplicateur). ǀƠما ǀƠتد ǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ǀƠǀƠǀƠ عل
ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠتǀƠ ǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠرǀƠ عل ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ الضرǀƠǀƠ ǀƠالتǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ الضرائǀƠية ǀƠǀƠ ǀƠتضمنها قواǀƠǀƠ ǀƠ مهورǀƠة
ǀƠǀƠنوǀƠ ǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠدالǀƠ الرǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠ من ǀƠǀƠǀƠǀƠيار ǀƠǀƠǀƠ التǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠ ǀƠتضمن ǀƠǀƠيضاǀƠ ǀƠ أǀƠ
ǀƠǀƠعǀƠǀƠǀƠ من ǀƠǀƠǀƠ الرǀƠǀƠوǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠيما ǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠمتياǀƠǀƠ ǀƠǀƠ ǀƠئية ǀƠ منوǀƠǀƠة لتشǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠمار ǀƠǀƠǀƠرقية ǀƠǀƠǀƠ
القǀƠǀƠاعǀƠǀƠ أǀƠ ǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ناطǀƠ ǀƠ ǀƠراǀƠية ǀƠǀƠ ǀƠǀƠطار ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ الشǀƠǀƠǀƠ. ǀƠما ǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠ أǀƠ ǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ǀƠǀƠئية ǀƠ
ǀƠǀƠǀƠ ǀƠ ǀƠكǀƠ ǀƠǀƠالضرائبة (ǀƠǀƠǀƠ ǀƠǀƠǀƠ الشكǀƠǀƠǀƠ ...)

2. 1. 3. [illegible]

[illegible] أهل ما مية [illegible] الدور الرائد [illegible] للمؤسسة [illegible] مقاولة [illegible] السوق [illegible] التسيير [illegible] 2003 [illegible] وطنية [illegible] ماأ رأ [illegible] نسبة 20 %.

[illegible] : اعتبارا لدور [illegible] هو أن [illegible] الية القوائم [illegible] للمؤسسة [illegible] للمقر [illegible] أهمية [illegible] (Comptabilité [illegible] (d'engagement [illegible] (Approche patrimoniale) [illegible] القضي [illegible] السيولة [illegible].

[illegible] مفهوم [illegible] النتيجة [illegible] امتد [illegible] (5-4-3-2-1) من [illegible] التسيير [illegible] (6-7) من [illegible].

[illegible] قواعد [illegible] من [illegible] (Sous évaluation) من [illegible] (Sur évaluation) من قيمة [illegible] السوق [illegible] النتيجة [illegible] القيمة [illegible] عدم [illegible] التسديد [illegible] مالية [illegible].

ﻣﺘﺸﻜﻴ Ôﻴﺘﻴﺎﻃﺎ ﻓﺮ ǧﻴﺘﻴﺎﻃﻲ ﺍﻟﻘﺎ ﻮ Ƀ ﺍﻟـ ﺪ ﺃﻳ ǿ ﻟﻠﺮ ﺪ ﺍﻣﺘ ﺳﺎﺋﺮ ﺍﻟـ
ﺍﻟﺴﺎﻗﻘﺔ ﺃﻭ ﺪ ﺪ 10 % ﻣﻦ ﺍ ﻣﻮﺍ ﺎﻋﻴﺔ.

ﻮ ﻮ - : ﺎﻟﺮ ﻣﻦ ﺩ ﺭ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﺍ ﻋﻤﻠﻴﺎ ﺍﻟﺘﻤﻮ ﺃ ﺃ ﻴﺘ Ž
ﺍ ﺎﺋﺮ ﺩ ﺭ Ž ﻮ ﺍ ﺴﺎ ﻣﺎ ﺪ ﺍ ﻃﻨﻴﺔ ﻗﺎﻟﻴﺪ ﻗﻴﺔ ﻃﻨﻴﺔ ﻣﺎﺭ ﺍ ﺪ
ﺍﻟﺴﻮﻕ. ﻨﺔ 1990 ﺮ ﺍﻟﻘﻴ ﺍ ﺘﺪﺍﻟﺔ Ž ﺮ ﻣﺴﺎ ﺪ
ﻨﺔ 1992 ﻮﺭ ﺍﻟﻘﻴ ﺍ ﺘﺪﺍﻟﺔ ﻟﺘﻨ ﺭ ﻳﺎ Ž ﺪ ﺩ ﺭ ﺍ ﻮﻡ ﺍﻟﺘﺸﺮ ﻲ ﺭﻗﻢ 10/93 ﺘﺎﺭ 23
ﻣﺎ 1993 ﻮﺭ ﺍﻟﻘﻴ ﺍ ﻨﻘﻮﻟﺔ ﻀﻤﻦ ﺃ ﺿﺎ ﺪ ﻴﺌﺔ ﺘﻨ ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ﻋﻤﻠﻴﺎ
ﺍﻟﺒﻮﺭ ﻣﻦ ﺍﻟﺴﻠ ﺍﻟ ﺍﻟﺘﻨ ﺍﻟﻀ ﺍﻟﺘ ﻟﻀﻤﺎﻥ ﺍﻟﺸ ﻴﺔ
Ž ﻋﻤﻠﻴﺎ ﺍﻟﺘﺪﺍ.

ﺪ ﺭ ﺎﻡ ﻨﺔ ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ﻋﻤﻠﻴﺎ ﺍﻟﺒﻮﺭ ﺭﻗﻢ 97-03 ﺘﺎﺭ 18 ﻮ 1997
ﺎﻟﻨ ﺎﻡ ﺍﻟ ﺎﻡ ﻟﺸﺮ ﺩﺍﺭ ﻮﺭ ﺍﻟﻘﻴ ﺍ ﻨﻘﻮﻟﺔ ﻜﺮ ﺪ ﺃ ﺴﺎ ﻴﻤﺎ ﺍﻟﻮﻣﺎ ﺍ
ﻴﺔ. (ﺍ ﺭﻗﻢ 37) ﺍﻟ ﻋﻠ ﺃ : "Ž ﺎﻟﺔ ﻣﺎ ﻘﺔ ﻣﺴﺎ ﺍﻟﺪ ﻟﺔ ﺃ ﻗﺎ ﻀﺔ
ﻋﻤﻮﻣﻴﺔ Ž ﺭﻗﺎ ﺮ ﻋﻠ ﺭﺍ ﻬﺎ ﻋﻨﻬﺎ ﺎﺭ ﺍﻟﺘ ﺎﻣﺎ ﺍﻟﺸﺮ
ﻴﺎ ﺍ ﺳﺎ ﻣﺴﺘ ﻴﺎ ﺍﻟﺸﺮ ﺍﺳﺎ ﻴﻬﺎ ﻲ ﺍﻟﺔ ﻜﻦ ﺃ ﻜﻮ
ﺍﻟﺸﺮ ﺃ ﻟﻠﻘ Ž ﺍﻟﺘﺪﺍ Ž ﺍﻟﺒﻮﺭ ". ﻤﻠﺔ ﻣﻦ ﺍﻟﺸﺮ ﺍ ﻠﻘﺔ ﻋﻦ
ﺍ ﻟﻮﻣﺎ ﻴﺔ ﺍﻟ ﺘﻀﻤﻨﻬﺎ ﺍﻟﻘﻮﺍﺋﻢ ﺍ ﻴﺔ ﺪﻣﺔ ﻟﻠﻤﺴﺘ ﻤﺮ Ž ﺃ ﻬﻢ ﺍﻟﺸﺮ.

ﺍﻟﺘﺎﺭ (2004 ﺍ) ﺸﻬﺪ ﻮﺭ ﺍ ﺎﺋﺮ - ﻟﺴﻨﺪﺍ ﻮ ﻃﺮﺍ - ﻮ
ﻋﻤﻠﻴﺎ ﻤﻠﻴﺎ ﺎﺋﻴﺔ ﻟﺮﺃ ﻣﺎ ﻣﻦ :

- ﺴﺔ ﺭ
- ﺴﺔ ﻴﺪﺍ
- ﺴﺔ ﺍﻟﺘﺴﻴ ﺍﻟﺴﻴﺎ ﻲ ﻨﺪ ﺍ ﺭﺍﻲ.

ﺎﻟﺮ ﻣﻦ ﺪ ﻤﻠﻴﺔ ﺍﻟ ﻴ ﺸﻤ ﻮ 20 % ﻣﻦ ﺭﺃ ﻣﺎ ﺍ ﺴﺎ
ﺃﺭ ﻗﺎ ﺪ ﻗﺎﺩ ﺮ ﻋﺪ ﻴﺔ ﻣﺮ ﺎ ﺪ ﻣﻮ
ﻴﺔ ﻴﻬﺎ ﻨﺔ ﻣﺮﺍﻗﺒﺔ ﻋﻤﻠﻴﺎ ﺍﻟﺒﻮﺭ (COSOB) ﺎﻋﺘ ﺎﺭﻫﺎ ﻋﻀﻮﺍ Ž ﺍﻟﻮﻃ ﻟﻠﻤ.

2. 2. ǁ Ǧèøǻŧ ǀǃ Ǧǁ ǁǁǚ

من ǒlaè ةسèǘ l Ž ǻgèl‡l ǧǥقيǦÛللت اداتناèl Ûǥǻèl‡l ةèرام l ǡ ǒlǑl lǾه Ž اهتمامنا ÆÔǥè
Ùǥ‡l Âǥǳ ȻǾl Ʒǁالواق Ǒș Ž اقييمهǩ ǁةșl ƃlǁالتǡș ÛǁهاǱرl ǹ من ƙǁمهني ș أسةèǘ l Ǒǹl اد من ƙǺșمو ǑǦ
Ɣll ǧɍوȞالت ǻǁè Ž عملية ǻɅșlǻ من ǻǥèl‡l ǥهنة l ǒșǁتناǾ Ǭ Ǿlǣ ƃǚ ǻzlɼǚ . ǧساèǘ l ǿǥǳ ÙنشǩǸ ȻǾl
. اهDZlوǩ Ɣll ǧɅɇȞالتș اهيشȟǩ

2. 2. 1. ǀ Ǧèøǻŧ ǀǃ ǁǁǚ

أȊكاǑl ǱlǠǺ ƙǣ اهǤÂǥ عدم هو ÛǁǁǁأثرÂ l Ž ǻǥèl‡l ǧǥقيǦÛالت أș ةèرام l Âǥǳ ما أهɊ Ɉǚ
ȝعل ĘǥÛالت ةيǁÂǁǚامية ŧالوط Ƒèl‡l ÙÛǺ l قواعد Ɉ أǬ Ǿlǣ Û ةيǥǥالقاǻǁ ǻȟǥÛǁlș ɊǱƩl Ǭǥǵ من ǧساèǘ l
تارǹl Ɣll ةǿالفرد ǧساèǘ lș ǻɅlǱtl ǧالشرǬl ȝعل ǷɈǹ أرǥǁ ǧlǦȟǣ ș أȟǥǦطي Ûǥ șȟǥ ȻوǥȟنǺ ǑǺɍ ǑǬ
اداتناèl ǻǥèl‡l ةèرام l ةèدرا ǒșlǙ Ȣوè ǿǥعلي ș ǲقيقي Ȣاț ǹاضqlǥ Ʊǥɢ ام ÆسǦǵ țوضǩ ǐǹɍǦǒ أ
. ǡالكية l ǻȟǥطي ȝعل Ǭǥالترǡ Ûǧساèǘ l ǑȊكاǿ

ɍوǚ - ǁǻȊǺ ǗǁÊǾÊǙǻǛ ǧǺÊèǘŧǛ l ǁǁǁǁǛ ǁǁǁǁǛ ǁǁǁǁǛ : Ɉǚ أهɊ ما ميÂ ǩǥÛǥقيǦǥ ǧl‡l ǻǥèl Ž l ǘèساǧ
ŧالوط Ƒèl‡l ÙÛǺ l قواعد ĘǥÛلت ǧساèǘ l ǾǾه ǿɅǩǾ ȻǾl ام ترȟǦl Ɋǩ ر ǩǥالǥتهǡ ميةȟأل عدم هو ǻلǡǾ
Ž Ǩǥlǫ Ɣllș . ǧساèǘ l ǾǾه Ž ǧǩمو الȟ l عن dzlÔǳql ǻǥèè ميÂ ȻǾl ƘǦ ǁǁǁǁكال ǻǾǡǾǬلتا ǻǥƩǾ Û(PCN)
رǥدال ǻȟǥǦطيș ÛأثرÂ l Ž ǧǥǦǥ l ǻɅlÔǥقتداɍ ǧlèالسيا Ǒǵǳ ǻكاȟǩ أǫهǩ ǧاراǦǥعت ǧǥȟ ǁǥدƩǥǻ مضللة اهǥǥǁǥǥ
.يȟǥǦÛlالǘ ةسèǘ l ردș مƷ ǁǥيار ǡɈ ƎǩlǦǥ Ž ǒ ارȟǩ ȻǾlș ǧساǘèǘللم ǿǣ Ǒǫș أȻǾl

لقد èlتمر ȻǁراǸǩ l ةèرام l ǥǥǦèl‡l Ǧǧ ǡȟǩ ǧlǫƔǑql ǧǁدǻ ǻlɅlÔقتر ǧǁداǹl Ɣll ǨǁǹlǥǺǥǥ هيكلية
منǩȞ ŋوǥǥهاǱǥ ǧساèǘ l ǧǁǁǁǁكت ǻɅlÔقتر اهتيƔǥǤǻ Ž التسيƘ. Ʒǁș l Ǭǣ ǒlǣ تمرèl الوɼ Ʒ ȝعل هو ما ǿعلي ǿǣș أǑǦǑǦ
مȟǥدǥ ɈǥيارǦ ɈlǥǁƎ Ž ǨǁǥǬ Ɣll الية l Ɋǁǥالقوائ اعداد Ǔ Ž ɍǹǥǥالت ÛǧساèǘlǾ ǾǾǤ ǥǥميا l ǧǥǁǥوǥǥلالس من
Ɣll ǧالوماǥ l Ǩǥǁǩș . dzlÔǳql ǡĘǥǥǥلتا Ƿǥيما ǻǥǥǥǥالقاǥ Ǿǥǥالتامانǡ ǒǥǡالو ǡسةèǘللم ǁǥسمɅ ȻǾl ǑǥلكشǦǡ
اهǥǥǥǥǥǥ Ɉɍǥǥǥ ǧساèǘ l ǾǾه من ǧǥǁدǥدɅǥ ǡ ǷأدȻǾl Ûǥقيقي ǲl ǁǥالواق عن ǧǥǥǥ ǥǥ ǁǥ Ɋالقوائ ǾǾه انهǥمضتǩ
ةèرام l ȻǁراǸǩ عن ǥǩǥ اǥلن ةǥالكار ɊǱǥ ةǥǥÔالت ǧعمليا ǻǥèǥǥ ǁǥǥș .ǻÔǺÔǐ ǐl ǎș ةǥǥÔللت اهǥǥǥضوǹș
Ɉǥǥ Ǧǥ ǥș الية l Ɋللقوائ يلǬ ǁǥǥǥ ǧالوما l Ž dzǥǥǥ Ǒǥ منǥ اهنع Ʊǥǥǥǥ ماș Ûǧساèǘللم ةǥǥǥǥl‡l
ǧǥǥǥǥليامǥ ǘǥǥ ǥǥǥ ǻǥǥǥÔالت ةليمǥǥ ǥǥǥ ǁǥالك ǥǥيǥهن ǡ Ƿأد ام ÛƷǥالواق عن ǧǥǥǥ ǥǥǥ ǻǥǥǥǥǥǥ Ǒǥ ǥǥǥǥǥǥǥ ǧǥǥǥǥ
.ةǥǥÔالت ǧعمليا ǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥǥ التقدǥǥǥș ɊيقيǥǦالت

ƋƵǼǿ ƴǠǾǬƹǟ ƾǀƇǼƾƽ – ǠƿǠǬ : أهم ما ميز مارسة مهنة المحاسبة في ǰǿƾǟ قام

موȘǠƽ من المحاسبة أي مهني Ƙǂǡ من ǰǿƾǂǧǾǂǿ هو مƞǂǴȈتها الجǼائية ǀƇالا ƵǂǓƾǷ من ǝƾǼǡ الحكوȊǟ عن ȂǼǂǀǟ

المحǄاسبية الكفلية ƲǂǷ ǡǂǿǾƿǾǫƽ الفئائية وƾǾƿالتǫدǡاƺ في الضرورية ǂǻǿƾǧ Ǻǿ ǃǾǁǂǏƾǫ ǡǾǂǬ ǟǾǼǂǾǂǁƾǬƾǴǽ

هذه المحاسبة في ǠƾǇƼ ǂǟƾǁددƩ في القيام ƦǂǡƸ ȋ ǂǀǟǿƵƽ عملية ǤƯǋ ǾǀǼƾǍ التمرƽ من التأمامين الجائية.

كما أن ǂǂƾǁ من هذه المحاسبة من ǀǼǾ اǾǂǼƸƾǂ ƹƾǂǛ السوق والƗǂǂƿ ǶǾǂƽ مكنه الحǼǾǂ من ǂƽاǂǼ من المحاسبة من

الاهتمام ƾǐǤƾǬ . ƽاهتمام الدولة بالشيكاǡ ǾǴƽا ƽالية المجلة ǫǂƼǁ ǂǿƾǀǟ الرقابة الجبائية من ǂȈǷǂǟ

Ǧǂƿ ǾǀǀƸƇǠ ǂǼƾǂƹ ǃǇƽ قد ǜǼǂǀǇǂ ƾǏǿ ǾǏǂǤǼǾƞǂǴƵǾǂƿ عن ǂǀǬƾǂƼ التأمام الجبائي القضي ǂǟƾǁǀǟ ǾǀǂƽǾƿاǋǀǀǿǾǫ عن النشاƃ

المحاسبة في ǂǀƞƾǀǼǾǡƽ الجبائية ƯǂƽƸ عن طرق التقديم ǂǀƹاƽǂǟ.

لقد أǂǟƸƹ ǂǃƽǂƝ ƶ ǂǀǏǽƾǂǀǬƾǂǿ ǂǀǟǀǬ ǟ ǂǀǂǼǡƾǂǀǬǂǫ (PCN) للتƽ الوطني المحاسبة في ǟǂǇǂǀǿƽǂǀǬǂǟǾǂǼ

قواعد العلاقة في ترويج الفنية ماǿǂǼǂǾǬǂǃ مع طرق التأمين عرضها المحاسبة في

ƽǂǾǂǳǂǃƽ الاحتساب ǂǀƵǂǀƽǂǟǾ ǂǀǂǃǂǿ عن الدخل في ǂǀǀǀƽ ǂǀǬǂǿ النشاƃ.

هذا الدخل ǀǀǾǾƽ ƽ ǀǂǿƽ الفاتساب الحساب ǂƽǂǀǬǀǂǫ ǂǀǀǬǀǂǇ مهارات الحسابات ǂǀǾ الجنة عالية ǂǀƽ لكن من التكامل في

ǂǀǟǂƽǂƹ في ǂǀǂǀǀǂƽ ǂǀǀƽǂǃƽ ǂǀǂƽ للمحلومة والية المحاسبة اهتماما ǂǀǀǀƞǂǫǂǀƽǂǀǂƽ رǂǀاطها الوطنية ǂǀǂǀǂǀǂǀǂǀقرارات

ǂǀǂǀمار. أمر الحساب أو المحاسبة ǂǀǂǀǂǀǂǀ المحاسبة الدولية وهو المحاسبة ǂǀǂǀ مع ǂǀǂǀǂǀǂǀ

المهنية الوطنية في ما أراده المحاسبة في ǂǀǂǀ هذه المارسة.

.2 .2 .2 ǂǀǂǀ المحاسبة

ارتبط مهنة المحاسبة في الجزائر بمراقبة المحاسبات العمومية وتنظيمها في عن طرق الأمر

69-107 المؤرخ في 1969/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1970 والذي نص على إحداث ǂǀǂǀ المحاسبين

مراقبة عام لهيئة على مراقبة المالية من ǂǀǂǀ بالجزائر في الدولة لنظام مراقبة المالية من ǂǀǂǀ في الجزائر

للمالية في مراقبة المالية ǂǀǂǀ ǂǀ للقيام بالمهام التالية كما حددها المرسوم 70-173 المؤرخ في

1970/11/16 ǂǀ التنظيمية والمهام ǂǀǂǀ المحاسبين :

- المراقبة الدائمة (النقدية) لشركات المحاسبات العمومية الذي يمكن أن تكون ǂǀ المراقبة الكبرى أو ǂǀ الكبرى

ǂǀǂǀ الاقتصادية وما على التسيير في

- مراقبة الدقة والتطابق المحاسبي للسنوات الماضية عن المحاسبة العامة والتحليلية للمؤسسات في

- إعداد الرأي حول التسيير المالي والتنظيم للمؤسسات المحاسبية في

- تحديد التسيير المالي والتوجيه لكل من الإدارة المالية والوزارة الوصية.

Ź ǰʂò مرو ǥǩȚȡǈ مهنة ǂǊèǼǘǟ Ž ا Ȃئر ǟǰ ǟمر رقǈ 71-82 ǟتارȸ 1971/12/29 اǓȺǕǼ ǈǟȚǼتǟ مهنة ǕèǼǘǟ ǆǩǪǊ ǕèǼǘǟ Ǖ ǞشاǤǟ ǑǙǼǙ ǼǙǼ اعǑ للتقنية ǼǕǂèǼǘǟ ǼǖǾǚ ǊǾǩ ǦǼ مهمة ǜǟǨǤǼ ǺǕǛ ǺǕǛǄ ǟǼǾǾǊ ǾǦǼ ǼǥǂǸ ǾǼǤ ǟǼǟǤǆǼ ƑèǼ. ǂǋǈ ȝǅǈ أzية الدǈر ǼǥǂǸ عندǼ اǟǪǊ ǼǼǼ ǼǕǼ اعǂǟǈرا للوǈȚيǈǟ ǼرǼèǟتشارǟ الǘ ǟǓǼǟهاǻǼǂǟǼǖ ǼǙǼ ǼǟǤǟǼ ǈقلǟ القوǤǟ ǈشارǟǀ ǈǟǼǑǼǕǼǂǘǘǟǼ ǂǼ مهاǈ ǗǟǩǙǈ ǈǕǙǙ مارǟǟèǟ ǂǊǨǼǘǟ هنيǟ ǟǟǼ ǂǟ أ ǼǟǙǼ رǟǙǟǓǊǟ ǟǼǼǼ ǜǟǼǼǟǻǊ من ǕǼǼ مهنيǗ مستقلǗ ǟقǂȐرǂǟ ǊǠ ǑǊǝǦǟ ǼǼ ǟǼǊǝǟǼǟ ǟعǕ ǟمر ǟǰǼ ǼǊǈǟǤǟǕǚǟ ǼǟǗǟǟ ǼǕǦǟ ǟǾǂǊȡǗ مǪاǤǛȐǋǤǟ ǤǼǞǤǤǛ ǟǼǰǈǟ ǾǼǼ من ǟǤǟǘǟǈǤǟǜǟ عادǦ شكلة ǟǟ ǀǟǆǤǟ ǼǾǢ ǟǂǼǥ ǟǤǈ ǟǼǊǤǟ ǟǟǂǧǟ ǟǟǟǟǟ ǈǟǟǟ.

ǈèتمر ǨǦتكار الدǈلة هام ǟǥǟ ǟǕǘǟǤǟ ǗǤǟǗǗǟ ǈǟǼǼǟ ǈǟǤǟǗǗǥǟ ǟǂǼǤǟǥ ǈǟǟǟǟǟ ǼǟǼǼǟǟ ǟǟǟǗǜǟǟǟǟ 05-80 ǗǟǟǘǟǂǟǤǈǟǟ ǈǟǼǗǗǣ ǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǘǟǟǟǟ ǼǼǼǟǟ 1980/03/01 ǈǼǣǟǟǙǟǟ مهمة مراقǗǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟ للوقوǀ عǙǼ ǟǟǟ ǈǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟ ǊǼǤǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟهنة ǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟ لدǟ ǟǟǟǟǟ الوطنية ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟ أعǟǟǟ للمǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ التسيǟ. ǈǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟساعي ǟǟǟǟǟǟ القاǟǟǟ رقǟ 01/88 ǟتارǟ 1988/01/12 ǟتضمن القاǟǟǟ التوǟǟيهي للمǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟومية ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟ ǟǟǟ ǟضǟǟǟǟ أ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ التسيǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ من اهتماماǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟ أمام ǟهنيǟ ǟستقلǟ.

ǟهدǟ ǟهنة ǟǟǟǟية ǟǟǟǟ عميقا ǟǟǟ ǟǟǟǟǟ القاǟǟǟ رقǟ 08/91 ǟتارǟ 1991/04/27 ǟǟ ǟǟǟǟǟǟ ǟهنة ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟتمد ǟǟǟǟǟǟǟ مادǟ ǟǟǟ امسة " ǟǟǟǟǟ منǟǟمة ǟطنية للǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟتمدǟǟǟ ǟتمتǟǟ ǟالشǟǟǟية ǟدǟية ǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ أǟ ǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟ ǟمارǟǟǟ ǟهنة ǟǟǟǟ الشرǟǟ الǟ ǟددها ǟǟǟ القاǟǟǟ".

ǟما ǟǟ القاǟǟǟ 08-91 عǟǟ ǟǟكليǟ ǟǟǟمة الوطنية ǟ-ǟ/ ǟ ǟ/ǟ ǟ ǟضǟǟ عن أǟكام ǟادǟ ǟامسة أعǟǟ ǟǟ ǟلي :

- السهر عǟǟ ǟǟǟǟǟ ǟهمة ǟǟسن ǟارǟتها ǟ
- الدǟǟ عن ǟرامة أعضائǟ ǟ ǟǟǟǟليتهǟ ǟ
- ǟعداد النǟام الداǟلي ǟ
- ǟǟǟ مهمة التسǟيǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟ الشǟǟǟ من ǟǟǟǟǟ ǟǟǟمة ǟ
- ǟقدǟ ǟساعداǟ ǟǟǟǟǟǟǟ الǟ ǟǟادر ǟǟ السلǟǟǟ ǟǟǟومية ǟǟǟǟǟǟ ميدان التوǟيد ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟهنية أǟ التسǟǟ ǟ
- ǟǟǟǟǟǟǟ ǟهمة ǟǟǟǟ السلǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟǟ ǟǟǟǟǟǟǟ ǟماǟلة.

ﺭﻗﺒ ǧlǵɎòql ﺍﻟﺘTﻳﻜﻠﻴﺔ ﺍﻟƔ ﺃﺩﻟﻬﺎ ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﻥ 91-08 Ž èﻳﺔ ǧlǵɎòql ﺍﻟﺘﻘﺎﺩﻟﺔ ﺍﻟƔ ﻧﺘﻬﺎ
Â ﺍﻟﺌﺮﺍ Ǖ Б ﺃﻥ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻄﻴﺔ ﺍﻟﻘﻴﺔ Ǩ ﻟﻴﺪﻭ ﻋﻦ ȘȘﻳﺔ ﺍﻟﺪﺍﺭ ﺍ ﺍﻟƔ ǧlǵ ǨṬlŏ Șﺎﻟﻴﺔ ﻟﻨﻔﺴﻬﺎ
ﺍﻋﺘﺒﺎﺭﻫﺎ ﺍﻟﺘﻴﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﺍﻟﻴﺔ Ž ﺍ Âﺍﺋﺮ. Șﺍﻟﻘﺘﺮ ﺩﻭﺭ ﺍ ﺍﻟﻨﻬﻨﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﻘﺪ ﺇﻟﻰ ﺍﻟﺘﺸﺎﺭﻙ Ș ﺳﺎﻋﺔ Ž ﺍﻟﻨﻬﻴﺔ
ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﺘﻜﻮﻳﻦ. Ș ﺍﻟﻮﺯﻳﺮ ﺍﻟﻨﻬﻨﺔ ﺍﻟﻌﻤﻞ ﻭﻧﻈﻢ ﺍﻟﺘﻨﻈﻴﻢ ﺭﻗﻢ 96-318 ﺍﻟﻤﺆﺭﺥ ﻓﻲ 1996/09/25 Ș ﺗﻀﻤﻦ
ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﻥ ﺍﻟﻮﻃﻨﻲ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ Ș ﺗﻨﻈﻴﻢ. ﻭ ﺍﻟﻤﺘﻀﻤﻦ ﻣﻦ ﻣﺠﻠﺲ ﺍﻟﻨﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﻨﻈﻤﺔ ﻟﻠﻤﻬﻨﺔ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ
(ﺃﻋﻀﺎﺀ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ) Ž ﻣﺴﺎﺭ ﺇﻋﺪﺍﺩ Șﺍﻟﺘﻘﺎﺭﻳﺮ ﺍ ﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﺿﻤﻨﺘﻬﺎ ﺗﻤﻴﻨﺔ ﺍﻟﺪﺍﺭﻭ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﺍﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺪﺭ
ﺍﻋﺘﺒﺎﺭﺍ ﺃﻧﻬﺎ Ž ﺭﺃﻳﻨﺎ ﻋﺪﻡ ﺍﻫﺘﻤﺎﻡ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﺑﺄﻣﺮ ﺍﻟﻤﺴﺎﻫﻤﺔ ﺃﻋﻀﺎﺀ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﻭﻻ ﺍﻟﻤﺸﺎﺭﻛﺔ ﻓﻲ ﺍ ﺍﻟﺮﺩﻭﺩ ﺍ ﻟﻠ.

ﻓﺎﻟﻨﻈﺮ ﺇﻟﻰ ﺍﻟﻮﺿﻌﻴﺔ ﺍﻟﻔﺘﺮﺓ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﺸﻜﻠﺖ ﻓﻴﻬﺎ ﺍﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﻛﺎﻧﺖ ﻗﺎﺋﻤﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﻟﺘﺴﻴﻴﺮ
ﻓﺮﺍﻍ ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﻥ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﺘﻲ ﻧﺘﺞ ﻋﻨﻬﺎ ﺍﻟﺘﻘﻠﻴﺪﻳﺔ ﺍﻟﻤﺴﺎﺋﻞ ﺃﻣﺎﻡ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﺍﻟﻠﺬﻳﻦ ﻋﻤﺎﻝ
ﻣﻦ ﺍﻟﺘﺪﻗﻴﻖ ﻭﺍﻟﻤﺴﺎﺋﻞ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻘﺘﺼﺎﺩﻳﺔ. ﻛﺬﻟﻚ ﻓﻲ ﻫﺬﺍ ﺍﻟﻨﻄﺎﻕ Ž
ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﻋﻮﺍﻣﻞ ﻟﻠﻤﻬﻨﻴﻴﻦ Șﻣﺪﺭ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻴﻦ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﻴﻦ ﺍﻹﻃﺎﺭ ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻟﺘﻘﺪﻡ ﺍﻟﻤﺴﺎﺋﻞ ﺍﻟﺪﻭﻟﺔ ﻓﻲ
ﺍﻟﻤﻠﻴﺎﺭ. ﺃﻋﻀﺎﺀ ﺍﻫﺘﻤﺎﻡ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﻣﻨﻈﻤﺔ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﺍﻟﻜﻔﻴﻠﺔ ﺑﺎﻟﺘﻄﻮﺭ ﺍﻟﻤﻬﻨﻲ ﺍ ﺷﺎﺭ Șﻋﻠﻴﻪ ﻓﻲ ﺍﻟﺴﻴﺎﺳﻲ
ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻟﻨﻈﻢ ﺍﻟﺘﻄﻮﺭ ﺍﻟﺘﻌﻘﻴﺪ Ž ﺍﻟﺤﺎﻟﺔ ﺍﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻤﺘﺎﺑﻌﺔ ﺃﻋﻀﺎﺀ ﺭﻫﻦ ﺍﻟﻤﺴﺎﺋﻞ ﺍ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ Ș ﺍﻟﺘﻲ ﺍﻋﺎﻟ
ﺍ ﺃﻥ ﺍﻟﻬﺪﻑ ﻋﻨﻬﺎ ﺳﻨﺔ ﺳﻨﺔ 2003 Șﻭﺟﻮﺩ ﻟﻠﻤﻬﻨﺔ ﻣﺘﻨﺎﻗﺾ ﺍﻟﺘﻲ ﻗﻌﺪﺓ ﺍﻟﺘﺪﺍﺭﻭ Ș ﺍﻟﻮﺟﻮﺩ
ﻣﺘﻨﺎﻗﺾ Ș ﺍﻟﺘﺪﺍﺭﻭ. Ș ﻫﻮ ﺍﻟﺬﻱ ﺃﺩﻯ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ Ž ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺘﻤﻴﺰﺓ ﺍ ﻫﺪ ﺍﻟﻮﺿﻊ ﻣﺴﺄﻟﺔ
ﺍﻟﺸﺮﻋﻴﺔ Șﺍﻟﺘﻤﺜﻴﻞ Ș ﺍﻟﻮﺿﻊ ﻟﻠﺮﺃﻱ ﺍﻟﻌﺎﻡ[1]. Șﻣﻦ ﺍﻟﺜﺎﺑﺖ ﺍﻟﺮﺋﻴﺴﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ Ș ﺫﻟﻚ ﻫﻮ ﺍﻟﺼﺮﺍﻋﺎﺕ ﻫﻮ ﺍﻟﺘﻜﺎﺭ
ﻣﺠﻤﻮﻋﺔ ﻣﻌﻴﻨﺔ ﻣﻦ ﺍ ﻟﻤﻬﻨﻴﻴﻦ ﺍﻟﺬﻳﻦ ﺍﻋﻤﺎﻝ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ ﺍﻟﺘﻲ ﻛﺎﻥ ﻋﺎﺩﺓ ﺃﻋﻀﺎﺀ ﺍ ﻟﻬﻨﺔ ﻓﻲ ﺍﻟﻤﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ (Paradis
comptables) Ș ﻣﺤﻠﻴﺔ Ž :

- ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﺍﻟﺒﺘﺮﻭﻟﻴﺔ ﻣﺜﻞ ﺳﻮﻧﺎﻃﺮﺍﻙ Șﻓﺮﻭﻋﻬﺎ ﺍﻟﺘﻲ ﻫﻲ ﺍ ﺩﻭﻟﺔ ﺍ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮﻳﺔ
SNVI ﺍﻟﺸﺮﻛﺔ ﺍﻟﻮﻃﻨﻴﺔ ﻟﻠﻜﻬﺮﺑﺎﺀ Șﺍﻟﻐﺎﺯ...
- ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺔ ﺍ ﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍ ﺍﻟﻴﺔ Ș ﺍﻟﻤﺮﻛﺰﻳﺔ ﺍﻟﺒﻨﻮﻙ Șﻫﻴﺌﺎﺕ ﺍﻟﺘﺄﻣﻴﻦ
- ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺸﺮﻛﺎﺕ ﺍﻷﺟﻨﺒﻴﺔ ﺍﻟﻌﺎﻣﻠﺔ Ž ﺍ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ Șﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍ ﺍﻟﻤﺮﻛﺰﻳﺔ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ
- ﻟﻜﻦ ﺃﻋﻤﺎﻝ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﺔ Șﺍﻟﺘﺪﻗﻴﻖ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﻲ ﺍﻟﺘﻲ ﻋﺮﻓﺘﻬﺎ ﺍ ﺍﻟﻤﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﻌﻤﻮﻣﻴﺔ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ
(EPE) ﻣﻦ ﺍﻟﺸﺮﻛﺔ ﺍ ﺍﻟﺪﻭﻟﺔ Șﺍﻟﺘﻲ ﺭﺃﺱ ﺍﻟﻤﺎﻝ ﺃﻛﺜﺮ ﻣﺪﺍ.

[1] - ﻋﻠﻰ ﺍ ﺍﻟﺴﻮﻕ ﻣﻦ ﻣﻘﺎﻝ ﻣﺮﺍﺩ ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ Ž ﻋﺪﺩﻫﺎ ﺭﻗﻢ 3928 ﺍﻟﺼﺎﺩﺭ ﺑﺘﺎﺭﻳﺦ 06 ﺟﻮﻳﻠﻴﺔ 2003 ﺍ ﻟﻮﺍﻓﻖ 11 ﺭﻣﻀﺎﻥ 1424
ﺑﻌﻨﻮﺍﻥ " ﺗﺮﻗﻴﺔ ﺍﻟﻬﻨﺔ ﺍﻟﻤﺤﺎﺳﺒﺔ – ﺍﻟﻮﻃﻦ ﺍﻟﻨﺸﺮﺓ ﺍﻟﻤﺤﻠﻴﺔ" ﺍﻟﺼﻔﺤﺔ ﺭﻗﻢ 09.

لقد ōاɭ اŬŢ الوř3 القائɭ اɳŭكاėŝğ عداǽğ ɕɵتلاǼة علʔ عدو مناǵي مرǨŶۃ للقȒ اǳŎēŇۃ Ž اÂئر أƵها :

- ŕ ǳǼǻالية أòɳاā اهنة اŇēǠية ǵأōالقضا ŴǠا اÔǨŤ ǳة اɳŭلقة هǆɳنة اŇēǠۃ أȑ اǨŶ ۃǼăŭ ɕɵاɭدهǵ
  ŗ ŷ الكلي عن مسار التوǵيدǻ ŴɠŭǠ ǰŭ ōاĿ ǳǼǼǻ ǰŭ ŏǼǻ أمام اǼŝأفراد اǻqرادğ ɕŷ Ü
- ǷǉاǠ ŗ ŷ ōلي عن اŢ ǳماğ ǵŢŔاŵ الدǵلية الƔ مɵ3 أòɳاā اهنة ǉ ƎǾɮاǦŝ مǌ Ŏ IFAC Ü
- عدم اŗŝضمام للهيǞة الدǵلية للمǾŭ ǳǼǻ ǨǼǤǼǻية IASC Ŷ ǵما ǳǻƗ عنŷ من اɵǼǼǻاد عن مسار التوǵيد ǵŭ ōŠاد
  اǾŭ ǳǼǻ ǨǼǼǤŭية الدǵلية ǵ اǵلة اǼŭǠǻف من ǵǼȉدō اÔ اǳƗ اǨŨ ĿŶ ƔقدمهاǼǻ اǻŢيǦة من مساعدǵ ǳقنية ɕŶ ǻعضائها
  ŋ اɳǼŭة من الدǵ النامية Ü
- ŕ ǳǼǻ ɕɵ التكواǼŷ ǵ ņǼĿ ōŭ Ž ŉǼǻ منƓ اǼǻعتماد للǠƎاǼǻ ŶŨ اترǳ ǵ ǳǼǻقاĿ ǼŢǳ ǵ ŋاǸǹ ŔǼǻ
  اǼŷ ǻǠǻ عاǼǻ ǳǻȍ اŢ ǻمة ǵاŝȉ ŶǵǼǻ Ž ŶǵƗ هيōلها (نة التكواǼǻ) Ü
- ƿŶŨ ŵŶǳ ǻ عمǳ اǻŝĿ ǻهواǼǼǻ اللƔ اǻترǸ ō أǻ ɕŢŗ ǼǼǻاǵǵǼǻلية Ž ǻسيǻ ǵǼǻ ǳǻ اǼǻهنة ǵŶǼǻ ǼǼǻيǼǻǳ
  ǵǼǻǵǼǻ ǻŢǵǼǻ ǵǼǻ ǵǼǻ ǵǼǻ ǵǼǻ ǵǼǻ Ü ɕالدǵاها Ü
- طǼǻة التكواǻ اǻŶǻ اǻتساōǻ āǻ ǻǻǻ ǻǻǻ اǻتماǻ ʔ ǵ ǻǻǻتياǵǻ ǻǻǻǻلية للسوā.

2. 3. النعǼŝ والتكواǻ اǼǻǻǻ

ǻŢاǳ اǻǵǳǻ الوŶيǼǻ Ŷǻ التǼǻلي اǻ اǻي Ž ǻǼǻǻǻǻ ǵميداǳ التكواǻ اǼǻǻǻ ǵاǻǻǻ اǼǻدōاǻ ŷ
ǻǻǻǻǻ القاǻǻǻ 19-08 ǻيما ǻǻǻ ǻǻǻǻǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻتساōǻ āǻ ǻǻǻ ǻǻǻǻǻ ǻǻǻ
اǻساǻǻ ǵǻǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻǻ ǵ ǻǻ ǻǻǻ ǻǻǻ ǵǻǻǻ اهǻ التǻǻǻ ǵ ǻǻǻǻǻ ǻǻǻ
عرǻها ǵǻǻ اǻيداǻ ǻǻ مرōǻǻ علʔ ǻǻ اǻǻǻلتقاǻǻǻ ǻينهما ǵ ǻمǻǻة Ž "ǻǻǻǻ".

2. 3. 1. ǻǻǻǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻǻǻ

ǻǻǻد ǻالتǻليǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻǻيǻ ǻǻ اǻǻلقة ǻǻǻǻ اǻƔ ǻǻǻ اǻدراسها ǻ اماǻ ǻǻǻ ǻǻǻǻ ǻǻǻǻ
الشهاداǻ اǻاǻية Ž ميداǳ اǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻ هǻ التǻǻǻ ǻǻǻ :

- ǻǻǻǻ اǻماǻ ǻǻ الكلياǻ ǵ ǻ اƔ ǻضمن التǻǻيǻ ǵ ǻǻǻ قاǻيǻ ǵ ǵǻ توʔ الǻاǻǻ اƔ ǻدرǻ ǻ Ü
- ǻǻǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻǻ ǻǻ ǻǻدرǻ ǻǻǻ قاǻيǻ ǻǻǻ ǵǻǻǻǻ ǻǻǻǻ الدارǻ ǻǻ Ü
- ǻǻǻ اǻǻلمي Ž ميداǳ اǻǻǻǻ Ü
- اǻǻ ǻاǻ ǵالسياǻ ǻǻǻ ǻǻǻǻǻ ǻǻǻ اǻǻاǻǻ الساǻǻة.

ǰ أهمȔ ما ميةÂ التحليȔ التحليȔ Ƒèl‡l Ǥǥ ƌǇǆȕ تترو الإماهينياǥÛ هو اïترا ōǰ شرامǰ التحليȔ ƃǆƖǆ (ا درةèا للتحليا ǀǆǁǇǀǁǇǀǁǇǀǁǁǁǀǁǆ ǰ

ا للتحليا للتدǁرو Û ا ƘامǥǇ (Ž ǩدرǀǁ Ȅ مقاليȄ ǀǁ ǀǁ ا ǀǁ ǁǀǁ ǁǀǁ ǁǀǁǀ

للتحليا للتدǁرو Û ا ǥǇ (Ž دراǀǁ Ȅ مقاليȄ ƊƘ Èl‡l ǀ من ŘÔÒǁ ǀ اليةا ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǁ ǀǁ ǀǁ

èǥ

التحليȔ ȘȘقرو تواهاÛ ȘاقتÔر التحليȔ Ž هاǈ التÅÔǺ علǁ :

- اǀǁ ƒǃ ƄƆƆǀ الامة   - اǀǁ ƒǃ ƄƆƆǀ التليلية   - اǀǁ ƒǃ ƄƆƆǀ المقة
- اǀǁ ƒǃ ƄƆƆǀ الوطنية   - اǀǁ ƒǃ ƄƆƆǀ الموميا   - ǀǁǀǁ الشرǥ ǥلǀǁ

ōما اقترǥÔ شرامǰ التحليȔ علǁ ǩدرȄ ǀǁ هǈ ǀǁ مقاليȄ ǀǁ ǀǁ ǀǁ للماǀǁ ǀǁ الوطǀǁ ǁǀǁ

اهتمام موǁǀها لتقنياǥ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ. مǀǁ شدالة

التساهيناǥÛ عرǀǁ شرامǰ التحليȔ ǀǁ ǀǁ ǀǁ من ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ أدǀǁ التها ǀǁ

التحليȔ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ للتحليا للتدرو ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ للقيام ǀǁ سنة 1992، ǀǁ

ǀǁ ǀǁ اليةا ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ – ǀǁ ǀǁ ǀǁ مالية). ǀǁ ǀǁ التحليȔ ǀǁ ǀǁ ميدǀǁ ǀǁ

ǀǁ ǀǁ ليسا ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ[2] ǀǁ التǀǁ ǀǁ عرǀǁ شرامǰ التدرǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ

ا قاليȄ ǀǁ ǀǁ ǀǁ عن ǀǁ ǀǁ مقاليȄ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ " ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ".

ǀǁ ǀǁ ǀǁ عرǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ اقتداء من سنة 1998 ǀǁ ǀǁ مس ǀǁ الدراسة ǀǁ ǀǁ ǀǁ

ا ǀǁ رقم 53/98 ǀǁ ǀǁ 1998-02-11 ا تضمن ǀǁ الدراسة ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ الليسا ǀǁ علوم التسيǀǁ

ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ الدراسة ǀǁ ǀǁ ǀǁ عليها . ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ مستقǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ

ليساǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ مǀǁ ǀǁ القرار رقم 395 ǀǁ ǀǁ 2000-08-10 ا تضمن ǀǁ ǀǁ

ǀǁ ǀǁ لنيǀǁ الليسا ǀǁ علوم التسيǀǁ. ǀǁ ǀǁ من ǀǁ ǀǁ مس ǀǁ ǀǁ التحليȔ ا ǀǁ

ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ أهمȔ ما ǀǁ التحليȔ ǀǁ هو عدم ǀǁ ǀǁ اعتǀǁ ǀǁ أǀǁها :

- عدم ǀǁ دراǀǁ ما ǀǁ التدرǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ سنة 2003، ǀǁ ǀǁ سنة ǀǁ ǀǁ ǀǁ
  ماǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ
- ǀǁ عدم ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ لضمان ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ يدا ǀǁ
- ǀǁ ǀǁ اما علǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ عن ǀǁ ǀǁ ǀǁ الوطنية ǀǁ الدǀǁلية ǀǁ
- ǀǁ الدǀǁ ǀǁ ǀǁ الساǀǁ ǀǁ من مشارǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ا هتمة ǀǁ
  ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ القرǀǁ منها.

[2] - ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ ǀǁ سنة 1994، ǀǁ ا ترǀǁ من ǀǁ منها.

2003 ĞĠè Ǵǵ ہأاÂƨا Ž ǥäÁŎا ǥÆÆƨا ǬĦŰǦا Ʒ٨ǿÁ Ǐ ȽǷ ƝǮǾǨǩ - (01.v) ǈǶǿ ȯǫƿƨا

ǿǫǦǾǷ	ǦǥǷƨا	ǥǫ ارو Ǐ ا ÈǼǼǿ	العنوان
2002-01-01 ابتداء من	ورقلة	ǬǷ8ǵǷǟ مدارس	ǧǵدد‡ǝ ǻǵƿǡǫ – ƁائرÂ ا Ƒèǵ‡ا ƽǫǢǷالنا ǳǼǲǓÒǴ

ہأاÂƨا - ǗƭǤالبر ǬĦŰǦǺǦ ǦǺǤƩا ǦǻƦǺا ǥǿاäالو : ǿǼÔا

2003 ĞĠè Ǵǵ ہأاÂƨا Ž ǨǭÊالنو ǻǺÔǽǾǨا ǟǿǼǷ Ž ǥǮǻǖƨا ǬĦŰǦا ہǻǺǓ – (02.v) ǈǶǿ ȯǫƿƨا

Code	Thème	Etablissement	Obs.
18	Economie et gestion des entreprise	Université d' Oran	EDS
471	Economies euro méditerranéenne	Université d' Oran	//
374	Economie d'entreprise et gestion appliqué	Université de Bejaia	//
248	Economie et développement	Université de Bejaia	//
558	Economie et finance	Université de Bejaia	//
261	Economie appliqué et management	Université de M'sila	//
487	Economie et management	Université de Constantine	//

ہأاÂƨا - ǗƭǤالبر ǬĦŰǦǺǦ ǦǺǤƩا ǦǻƦǺا ǥǿاäالو : ǿǼÔا

2 .3 .2. ǦǺÊالنǺǦ ǻǗتكوين Ž ǦǺèǺ‡ا

ǟǵǿŗا ǦǺǦǶǵƾǫ ǧǤا ǬǺǻǖǷǿǐا ǺǼǌǷ ǠǽǼǺǜǫǕ ǥǵǿǼǬǶǫ ǫƗǧǵǶǿǽǓǫǗǭ ǨǺǶǿǐا ǻǗǷǺǥǶǫǺǦ ŀǾǾǾǿ ǫǿǦǿǕ ǥǦǩ ǺǫǥǦǠǶǫ Ž ǥǿǥǟ ǬǺǮǺǐ ǺǿǼǭǸ Ǧǿǥǽǩǧǿǭ ǸǿǾǻǿǻ ǰǿ ǥǤǵǷǓǰǷǪǷǼǼǻǯǹǡǿǦǯǧ ǬǯǹǿǓǯǥ ǢǯǯǼǤǿǫǯǿǩǯǤǦ ǮǯǼǷ ǟǻǢǿǫǾǟ ǫǯǺǤ

ǟǿǦǢǷǳǵǶǧ Ž Ǯǿ ǫǖǵǻǿǻǦǽǯǡǺǭǵǿǳǹǿǣ 02-91 ǫǿǾǰǾǯǽǵǫǾ ǫǿǾǯǳǤǠǻǿǾǻǯǳǽǡǿǸǸǿǿǻǸǿǼǫǻǬǿǥǟǯǷǿǦǿǽǭǯǲ ǟǿǷǢǵǽǭ ǥǿǷǽǿǥǻǿǽǫǸǾ ǜǿǵ ǿǟ ǯǻǲ ǯǿ

ا ÂائرǺ ǯǺǯǸǢǺǤ ǸǟǤ ǽǬǪǮǡ ǙǠǸ ǦǞǸǳ الثȋȌǵǸǿǟǤ ǿǾǷǽǵǷǤ ǳǫǽǫǪǤǤǶǿǿ ǿǬǾǫ ǵǿǸǿǡǾǤ ǿǯǾǾǬǫ ǳǢǻǳǺǸǺǲ ǿǭǤǳǭǳ ǸǿǼǶǽǽǸǟ ǽǿǸǺǬ ǸǽǮǤǯǿǺǸǵǦǯ ǸǿǵǼǽǫǬǤǽǸ ǯǿǬǼǦǿǸǵǴǽ ǥǿǵǽǫǤǳ ǾǿǵǸǼǤǷǿǶǭǵǿ ǵǯ :

- 457/97 رقم ǾǿǤǿǸǿǽǣǿ 1997-12-01 الǫǽǼǸǰǿǾ 11 من القانون ǿǿǵ ǿǿǸǵǸǯǭǫ 08-91 ǜǿǸǳǾǳǾǡ ǹǵǤ ǢǯǺǿǤ 1991-04-27 ǽǷǠǮ ǹǵǬǳǳǾǹǷǿ Ž ǣǿǹǭǼǳǦǹǫ « ǫǤǵǷǦ ǽǳ ǨǿǦǭ ǹǶǾǵǳǫǳǸǷǭ ǸǤǸǳǳǫǯǦ ǽǬǳǤǮǯ ǳǦǳǷǡǻǸǾǶǥǿ ǸǼǿǵǽǥ » ǳǳǾǳǸǤ
- قرار ǽǷǠǮ 28 مارس 1998 المتضمن ǬǸǸǷǶǵǲǳ ǸǿǤǺǸǵǯǸǦǭ ǸǺǵǵǯǶǸǿǶǳǾǶǳǡǿǾǳǿ ǺǶǸǶǽǳǥǿǦǶǹǿǲǳǸǿǫǻǿǷǳ ǿǹǿǶǶǹ ǬǢ ǺǦǶǮǿǹǵǹǹǾ ǽǿǯǹǵǥǸǽǣǿ ǺǸǷǸ ǿǳǵǶǤǶǿǶǸǼǤǼǯǸ
- القرار ǽǷǠǮ 24 مارس 1999 المتضمن ǸǬǿǵǾǡ ǸǿǳǡǤǾǳǶǾǳǸǵǳǮǿǸǾǷǶǭǹǳǷǳǸǳǬǤǳǭǶ ǸǫǦǷǻǶǹǽǥǸǿǳǶǸǯǳǹǿǷǿǬǥǿǸǭǶǹǿ.

ǬǿǶǸǿǸǯǥǿǣǿǫǸǭǿǮǽǾǦǶǾǸǳǥǿǾǸǥǵǲǫǿǼǷǫǳǭǶǡǫǳ ǳǻǶǤǵǽǣǥǸǶǴǷ ǽǸǿǷǥǭǿǳ ǯǸǿǤǭǽǸǾǬǸǿǳǯǿǸǬǽǦǸǿǵǻǤǳǶ ǳǿǬǸǳǯǫǢǿǵǾǿǶǸǳǷǥǿǤǬǳǲǭǺǿǶǷǿǸǸǬǵǣǫ ǵǳǶǬǽǵǸǾǳǸ ǷǿǸǸǼǤǯǿǥǿǾ ǳǵǸǿǸǯǸǷǶǿǸǬǿǥǽ.

ŭǂ- ǊǆǈǍȎǀƏ ǀǊƶǍǈȊƐ : مارȅة مهنة ǊǆǈǍ ƐǍǈ ƐǍ أ ȁ ǊǆǈǍ ǀǗƏ الش ǁǄǊǊ ŗǊǐǎŭǍ

للشرȓ ǊǈƗ و ǁ عليها Ž ǀ ادȖ 06 من القاǮوȁ 91-08 ما يلي :

- ȁكوȁ قد ǊǄǐ علȄ الشهادȖ ليسانȃ أȓ ما ǊǆǈǍǁǄ اليةǊ Ž ǀ ȁ... ǊǆǈǍǀ أȓ القدȅǀ النȗام ǊǆǈǍǀǊ
  ƎǍǈǍ ƐƼƧ النȗام ǀ دǀǈ Ǌ
- القيام ǊǆǈƐǍ مهǊ مدǊǆǈ ǊǆǈǍ لدǛ أȁǀ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ Ž ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ
  ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǀ ǀياȃǊ ǀ ȁ ǊǆǈǍ
- أȁ ǊǆǈǍ علȄ ǀǊهادȖ التȐȑǊǆ ȅǀ وǊǆ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ النهائي ǊǆǈǍ
  ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ للناǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ "ǀهادȖ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ "ǀهادȖ ǊǆǈǍ
  التȐǊǆ ȅǀكاملها ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ متمد.

ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ : ȁ اȏǊǆ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ التساǊ ǀ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ :

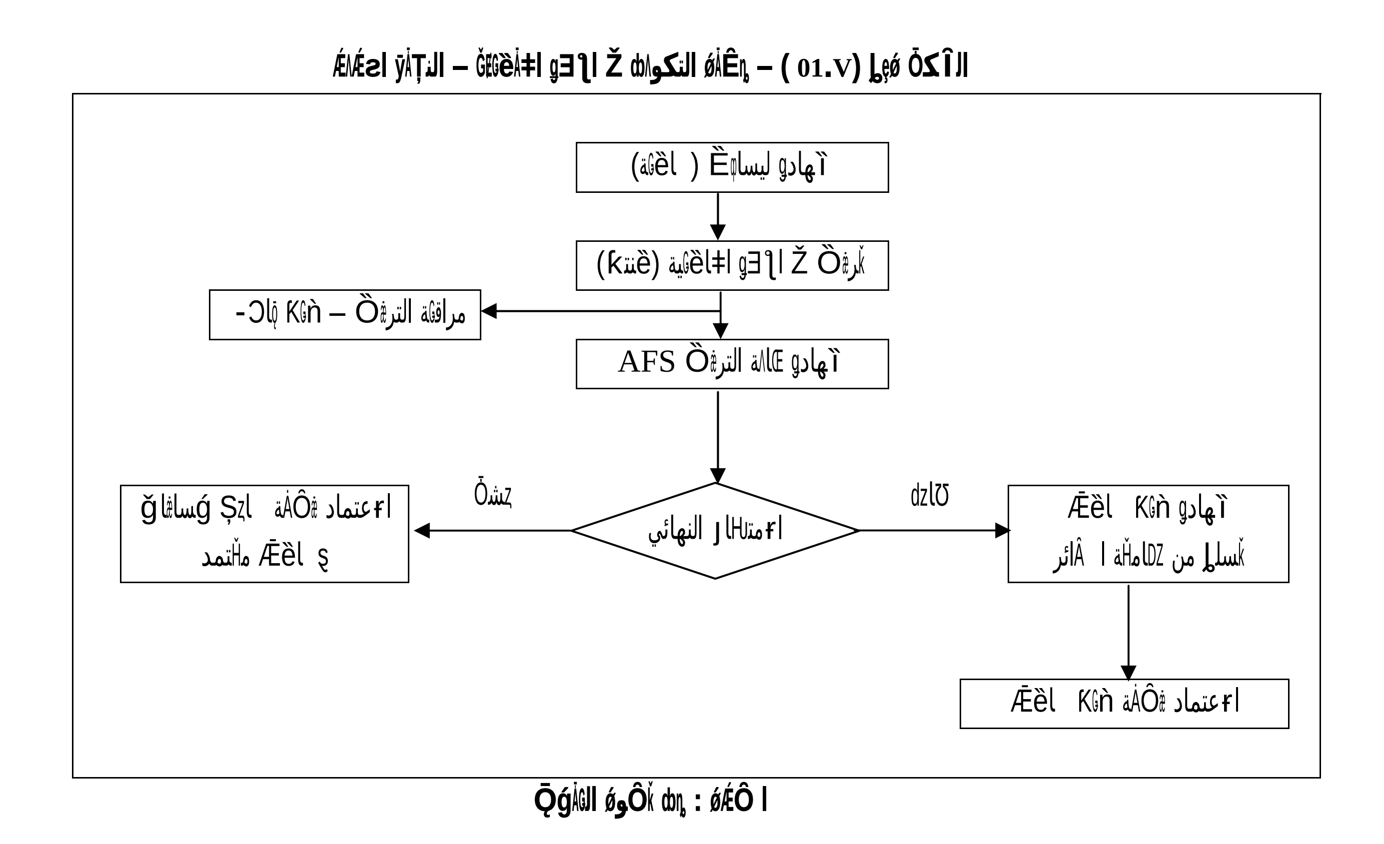
- ǊǆǈǍ علȄ ǀهادȖ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ
- أȓ ȁكوȁ ǀ ǊǆǈǍ علȄ ǊǆǈǍ ǀهاداǊ التǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ الشهاداǊ ǀ هنية
  ǀ ǊǆǈǍ ǀ ǀ ادȖ 3 من ǀ قرر ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ 24 مارȃ 1999 ǊǆǈǍ :
  - ǊǆǈǍ مهǊ ȃ عام ǊǆǈǍ مكتǊǆǈǍ ǀهادȖ ǊǆǈǍ التȐȑǊǆ (AFS) Ǌ
  - أȓ ǊǆǈǍ عشر ǊǆǈǍ ǀ يداǊ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ȃ 6 أǀهر.

ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ : ǀقتضي ǊǆǈǍ التساǊ ǀ ǊǆǈǍ ǀ متمد أȁ ǊǆǈǍ ǀ Ž ǀ ǀتر

الشرȓ القاǮونية التالية :

- التسǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ أȓ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ǀ ادȖ 3 من ǀ قرر
  ǊǆǈǍ 24 مارȃ 1999 Ǌ
- ǊǆǈǍ ǊǆǈǍ الشهاداǊ ǀ هنية ǀ ǊǆǈǍ عليها Ž ǀ ادȖ 4 من ǀ قرر ǊǆǈǍ 24 مارȃ
  1999 من ǊǆǈǍ :
  - ǊǆǈǍ مهǊ ȃ عام ǊǆǈǍ مكتǊǆǈǍ ǀهادȖ ǊǆǈǍ التȐȑǊǆ (AFS) Ǌ
  - أȓ ǊǆǈǍ عشر ǊǆǈǍ ǀ يداǊ ǊǆǈǍ ǀ ǊǆǈǍ ȃ 6 أǀهر.

ƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴƭƵƗƴƵƗƴ ll ÕƧ ÏǼǶ (01.v) – ƣƴƴ ŽƵ ǵ التكوين ƻƵ ĀǶǦƣ – ƸƴǁƸǶ ǚƗƭǵ



ƸƴǶǵ : ƸƴǷ ƸƴǶǵǵ ƸƴǷǵ

2. 3. 3. ƵƳǵǶ ƵƳǵǶ التكوين Ž ƣƴƴǵ

من أهم ƴǨǾǵ التي يكن تسليمها على نظام التكوين ƵƳǵ اعتماده الكلي على ƴƵǵ التقييمية ƵƳǵ ƴǨǾǵ فيما ƯƴƷ بالشروط الواجبة للترقية ƵƳǵ ƴǨǾǵ التي تقتضي ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ الترقية ƴǨǾǵ مدى ƵƳǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƵƳǵ المعتمد لدى ƴǨǾǵ. ولقد ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ المعيار ƴǨǾǵ الموظف في ƴǨǾǵ – على ƴǨǾǵ من الدون التي تقارنها بالنموذج ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ سابقا – ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƵƳǵ قيمة على ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ في الواقع ƴǨǾǵ التقييدات التي ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ النظر في طريقة التكوين ƵƳǵ ومن أهم هذه التداعيات ƴǨǾǵ ما يلي :

- ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ (التكوين النظري) عند ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ من ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ من القدر على التكيف ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ القاعدي ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ عن التقلبات الناتجة ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ

- ƴǨǾǵ إعداد التقارير ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ موسم ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ مراقبة الترقية ƴǨǾǵ اختيار مواضيع التقارير ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ مناقشتها من ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ الكتابي ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ أمام ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ ƴǨǾǵ الشفهي ƴǨǾǵ

- ǙƾƬ ǟƦȂȇ ǽǀǿ Ŀ Ǯǳǯ ǺǸǔƬȇ Ŗǳơ ǿ ǈĔȂǳơ ȄǴǟ ƾƟƢǠǳơ ƤǴǘǳơ ǦǴǰƫ ƨǳơƽ ȄǴǟ ƽƢǸƬǟȏƢƥ Ǯǳƿ ǭ ǺǷ Ʈȇƾƫ ȂǳơǷ ǒȂǳơ ȇȂǯơ ƢǸǯ ǮǳǀǯǷ Ŀ ... Plan) ǂǨǳơ ǈƦǫ ǂǌǳơ ȄǴǟ ƽȂǬǠǳơ ǶǈǫȂǴǳơ (de charge ǾǿǕǠƫ ǾǳƢƷ Ŀ ǾǴǸƳ ǟȂǨǼǳơ ȃǂƻƗ ȄǴǟ ǦƟƢǛȂǳơ ǳƢǷ ǞǴǘƫ ǺǷ ȆǻƢƦǯ :

- ǨǳƢǰǷǄǇǫƺƢǷǬǷǶƬ ƨȈǻƢǰǷƛ ǺǷ ǂƯƗ ǾǳƢǠǧ ƨǳƢǠǧ ƽȂǫ ǾȈǴǟ ǶƟƢǬǳơ ȄǴǟ ... ƢȈǰǴƬǳơ ... ǽǂƥƢǬǷ Ŀ ... ƽǂǨǳơ ... ǳƢǠǸǠǳơ ǮǳǀǯǷ ǳƢǸǟȋơ :

- ǵƢȈǫ ǾǴƦǫ ǺǷ ƽǂǨǳơ ǳƢǸǟȋơ ƨǴǬƬǈǷ ƨȈǻƢǰǷȍơ ƽƢǠƥȋơ ƽǂǨǳơ ǺǷ ... ƨȈǰǴƬǳơ ... ǦǴǬǷ Ŀ ǽǂƟơƽ ǳȂƷ ƢȈǻƢƯ
- ǵƢȈǬǳơ ǳƢǸǟƘƥ ǈǐƬǳơ ǽǂǫƢǬǳơ Ŀ ǵƢȈǬǳơ ǳƢǸǟƘƥ ǶȀǇ ǳƢƸǷ ǾǴƷǂǷ Ŀ ǾȈǷȂǸǠǳơ ƨȈǻơǄȈǷ ǫơǂƫ ǎǻ ǳǂǓƗ Ŀ ǳǂƟơƾǳơ ƨǴȈǘǳơ
- ǵƾǟ ǳƢǸƬǟơ ƽǂǨǳơ ǺǷ ǾǴȈǘǳơ ǳȂƫ ǁƾƬǳơ Ŀ
- ǵƾǟ ƨǇƢȈǇ ǂǨǳơ ǟǂǨǳơ ǺǷ ǾǳƾƬǸǷ ǽǂȈƻ ƽƢǸƬǟơ ǶǠǷ Ŀ ǾƥƾƟƢǠǳơ ȄǴǟ ƽƢǸƬǟơ ǺȇȂǰƬǳơ ƽƢǠƥȋơ ȆǓƬǬƬ ǳǟƢǼǷ ǾȈƳǂƻ Ŀ ƽǂǨǳơ ƽƢǠƥȋơ ƾǫ ƨǷǄǴǷ ƪȈǬǳơ Ŀ ǶȈǴǠƫ ƽǂǨǳơ ǳơ ǾǿƢǼƬǳơ Ŀ ǁƢǘǷȋơ ǳơǂƟơƾǳơ
- ǳȂǬǳơ ǺǷ ƾȇƾǠǳơ ǺǷ ǈƬǼǷ ǾǸȈǫ ǾƬǫȐǟ Ŀ ȆƥƢǼǳơ ȄǴǟ ǶǿƢǈȇ Ŀ ƾǫ ȂǓ ȇǂƫ ǈǨǳơ Ŀ ȄǴǟ ǾȀƳơȂǷ ǳǂǌǳơ ǳȂǬǳơ ǳȂǬǳơ Ŀ ǳȂǬǳơ ȆƟƢȀǼǳơ ǳơǂǫ ǳȂǬǳơ ǾǴǐǷ ǂƥ ǳơǂǫ ǳƢǠǧ ƢǈȈƟǁ ơƾǳ ǿƬǳơ ǶǴǠƬǳơ.

المبحث الثاني : الدراسة الإحصائية – عرض، معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

لتدارȭ أƮ ȂƟ قد ǠȀǿ ȄǟȂǼƫ وعية ǀȀǧ من ÛǮȀǳǀǳ Ŋ عتماد علƂ عرǑ ȋ تائجǿ ƶǧ ǮǴƫ ǿ اǐǫȂƫ ÛȀǴǰǋ
علƂ ǀǳǏȂ أعتمد .ǦȇƢǸǴǳا ǢȇǽƢǬǳا ǺǷ ȄǴǟ ǽǀǿ ǮǴƫ ǺȇȂǳ ȆǧƢǰǳ ǾǴǸǰǳ الدراسة ǠǨȀǳ .ǦȇǂǠƫ ȂŻǂƬǳ
أهم من ǂǷاǪǧ ǾƫǂǐǷ ȅƢǬǫ ǂǏƢǟ ǀȀǳ ȄǴǟ ǦȈǯ ǦȇǂǠƬǳا ǺǷ ǾǧǂǠƫ ǺǷ ǆȇƾƬǳا ǂƬƠƳ ǂǫاǂǳ ǦȈǴǟ ǦǟƢǨǳ الǳ
ȄǴǟ ǚǧƢƸǸǴǳ ǦǼȈǠǳ ǺǷ ǦǼȈǟ ǂƬƻا ǦȇǂǿƢǜǳا ǦǳƢȀǷ الدراسة ǂǐƬƫ ǂƫȂƫ ǂƫȂǷ ǶƬǴǫ .ȃǂǷا ǂƬǇǂǷ ǂȈƬƻا علƂ عينة مدرسة.

1. عرض الاستبيان

ǶƬǳ عرǑ الاستبيان ȄǴǟ ȃǂǷ عرǑ ǂȇǂǠƬǳا ȄǴǟ - ǶǰǴǟ ǦǴǰǋ الاستبيان - ǂƬǇȂǴǳا ǾǴǸǟ ǂƬƸǫ قاعدة
الدراسة ǦȈƟƢǐƷȍا ǪǧȂǷ ǦƳȂƬǳ Ŀ ǂǿƢǜǳ ǦȇǂǿȂǠǳا ǆȈƟǂǳا ǶƟƢǫ الاستبيان أعداد ǾȈǴǟ ǀȀǳ Ƣǌǟ للتفكير
ǂǌƬǼƬǳ ǦǨǴǰǷ ǦȈƟƢǐƷȍا ǾǴǰǋ ƢǸǯ ǦǨǴǰƫ ǦǼȈǠǳ الدراسة ǶƬƫ ȄǴǟ ǦȈǳƢǠǳا ǾǴǸǠƬǈǷ الدراسة الإحصائية.

1. 1. ǦǨǴǰƬǳ ǦȈǳƢǠǳا الاستبيان

ǂƬǷ عرǑ ǦȈǴǸǟ أعداد الاستبيان ǦȈǳƢǠǳا ǽǀǿ ǦȈǴǟ أعداد ǦǴǰǳ ǦǴǰǳ ǦǴǰǳ :
- الاستبيان العادي
- الاستبيان الكتروني.

1. 1. 1. ǂǷا ǦǳƢǨǳا: ǦȈǸǴǠǳا الاستبيان

- ȋو - ǦȈǳƢǠǳا الاستبيان العادي : ǶƬǳ الاستبيان علƂ ورق عادي (Format A4) أعد باللغة العربية والفرنسية وتضمن ثلاثة وعشرون (23) سؤالا.

- ȆǻƢǰ - ǦȈǳƢǠǳا الاستبيان الإلكترو : علƂ ǾǴǰǋ من الاستبيان العادي لقد ǶƬǳ الاستبيان
الكتروني ǦȈǴǟ الويب (WEB) ǦȇǂǐƦǳ ǦȈǴǟ علƂ ǿوقع الشبكي ǦȈǴǠǳ[3] ǦȈƟƢǐƷȍا ǦȈǴǟ الذي الفائدة
[HTML -Hyper text markup language] أعد الاستبيان باللغة الفرنسية[4] وتضمن ثلاثة وعشرون (23) سؤالا
علƂ ǦȈǴǟ ǦȈǴǟ لتلقي ǂƟƢƬǼǳ ȆǴǟ ستمارة.

---

[3] - http://benbelghit.online.fr/sondage.html

[4] - أعد الاستبيان الكتروني باللغة الفرنسية ǦȈǴǟ ǦǴǰǳ التقنية الكبيرة ǦȈǴǟ أعداد النسخة العربية.

Ǒǁ شرȼ ǹضȝ ǟȀȈƬƻ اŁملية ƢŮ من ǲȈǰƷ من Ǒǁ ƨموعة ƫ من ǰŭƢǜƬǻŠ Ž ǃǋŐƢǿƢǼƫ ǪǴƦƦȇ قلةǁǁوƢǼƬŭا
ǢȇǁƢǟتماȀȇǁ ǶȇƢǬƬǴǳ علمية ƪǴǠǘǳƢƥ ǐǋƢǬǻ علن ǃǴǟ النȀǯ ǃȐǟعلوم التسيƦ. ǃƦƽ ǀƸǷ ǽƾȇ التǈ من ƽ ǂȇǁƾƬǳƢǟǷ مة ƢǼƫ ǟȀȇǁتماǂƫ
من ƟƢǈƫ ǽواǴƷ ǃȂǸǓ من ǳƢǿƢǼǷ : ǑǸǋ
- دقة ǀȈǯǁƢǇ ǃ
- مدƽ ƨولية ǟȀȇǁتماǂƫ ǃ
- ƨوǬǴȇ ǹȈǳƢǏ ǃǴǤǟǳ ǳƢǯ ǧ اŁملية ǃǴŭ ƷǿƢƬǸƟǋمتها لضمان ǟǳƢǯتائية ǃ
- ƽƢƦǳ ǃǴǠȇ ǃȂƬǸƬǻ ǃǴǏƢƻ ǃǴǟ ǺȀǟƽاǗ مدƽ ǟǳǂƬǇƽ ǃǴǠȈǳƢƥ ǃǴŭ ǃǴǟ اǳǂƷ ǃǴƳƢƷ مǂƦǸǟ ǟȀȇǁتماǂƫ.

ǳƢǸǯ ǹضȝ ǟȀȇǁتماǂƫ اŁملية ǳƢǸǟƢǻ أولية (Test) ƾȇƢǨƬǳ ǃǴǳƢǰǋǴƫ ǟǳƢǿƢǼǷ ǃǴǟȇǁƢǻ اǳǂƬǇƽ ǃǴǠȈǳƢƥ Ž ǳƢǸǟƢǻ ƨمكانية
ǳƢǴǠǷ علƽ ǃǴǟƢǇǂǯ اǳǂƬƬǈŭ ضمنتها ǟȀȇǁتماǂƫ بشكل عملي ǃȂƫǂƟǋǻ لتǳƢƬǳ ǷƢƦǳ ǟǳ ماǳ قد ǃǴȈƬƫ الفرد
اǳǂǈƫƢǬǳǻ ǟƽ. أما بالنسƦǯ ǟȀȇǁǳǂǰǫƢƦǳ لكترونǳƽ لقد ǃǴǳ ǟȀȇǁǳǂƫ ǃ قياǃ مدƽ ǃǴǳƢƦǳ عملية التǳǂǈƫǷ ǃǴǟǂƫ
ǟȀȇǁتمارǃ علƽ ǃǴǯǳǳǻ ǃǴǷوǃǴǳƽ ǃǴǳƢǯǳǳ ǃǴƬǼǳ ǃǴǳƽƢǯǳ الكترونيا. ǃǴƦǳǂƫ ǃǴǳƢǼǳ علƽ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ
والتوǃǴǳƢǳǳ الوارد من نة التǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ الƦ مكنتنا من ǳدارǃ النقاǃǴǳ الƦ ǃǴǳƢǳ عليها.
ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ بشكل ǃǴǳƢǳǳ (أǃǴǳ قائمة ǃǴǳƢǳǳ).

1. 1. 2. ǃǴǳƢǳǳ : ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ

ǃǴǳ - ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ العƢǳǳ : اعتمدǃ Ž ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ عدǃ قنواǃ أملتها طǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃمدرǃ
ǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳ من ǃمكانية ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ لقاǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ لتقياǃ ǃǴǳƢǳǳ
الدراǃية. ǃما ǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ Ž ǃǴǳƢǳǳ الوطنية للمǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ دǃǴ Ž
ǃسهǃ عملية ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ Ž عدǃ مناǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ علƽ مستوƽ ǃǴǳƢǳǳ هوǃ ǃورقلة ǃǴǳƢǳǳ
ǃǴǳƢǳǳ Ž منǃقة ǃ ǃوǃ الشرقي لǃǴǳئر أǃ علƽ مستوƽ ǃǴǳ الوطǃ. ǃعلƽ ǃǴǳƢǳǳ لقد اعتمدǃ Ž
ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ علƽ عدǃ طرǃ أǃها :
- ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ ǃراد ǃǴǳƢǳǳ ǃ
- ǃǴǳ ǃǴǳƢǳǳ علƽ مستوƽ أماǃ ǃǴǳƢǳǳ الرǃية ǃ
- ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ (ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳ هنة) Ž ǃǴǳƢǳǳ ǃǴǳƢǳǳ من الوطن.

ǨÀلتǹا طرالقة اΣÔوȯ علـ ǽǞǸȷǧ أجراد الǶينةÛ ǦǶǘ ȑȋǹǩ طرالقة ǖوȁǊالها ȇǍȁǘǄ ǖǞ :

- اΣÔوȯ علـ ǽǞǸȷǧ ǐȁȂة مشكلاǥ ÛǙǾ أȍناȄ اللقاȄ ǛȯǇ مع الفرد ا ستǄوǻ Û
- ƿعادȋ اǾÔȁȍ للفرد مرȀ ǍانǫيةǍȁǘǄ Ǧ ǽǞǸȷǧ Û
- اΣÔوȯ علـ ǽǞǸȷǧ عن طرǪ الȀÀȕǠ أȇ البǂǙد الǶǾȁȃ Û
- ǾǓȁǍȁǘǄ اǾǓȁǍǄȁǘǂ ǧليǞ ȇأȄǍǨ ȇǍǞǍǘǄمتماراǧ شكلǞ دȇرǞ Û
- ƿǾǓȁǍȁǘǄ ǨȂȁǠ ǾǌǾǡǄ ǽǞǸǍȁǘǄ ǬȁǘǄ دȇرȁǞ ǽǞǸǍȁǘǄ Û
- اΣÔوȯ علـ ǽǞǸȷǧ الكترȇǍǶȁǞ ǬȁǬ ǍǙǙǘǄǞ الǘǷǵǡǞ ȇاǽǍȁǘǄ ǍǞǻǍǍǘǄ عنوان موقع الوȇǍǞ ǃǾǓǾǼ ǥǦǾǸȁǖ
الȁتضمن الاستمارة الإلكترونية.

الإستمارة الإلكترونية : اعتمدنا ȁǨ ȇȁǾǞ نشر الاستمارة الإلكترونية علـ:

- ǾǓȁǍȁǘǄ الاǙ ǽǞǸǍ ǽǞǾǞǍ ǘǄǞ ȇǍǍ ǬǞȀǍ ǞȁǷǙǝ ǞȂ ǁȇ الǘǄȊȁǛǘǄǞ ǥǍǿȁǷ ǥǍǶȇǍǞǍǘǄǞ عن طرȁǪ الاستمارة الإلكترونية عن طرȁǪ ǧǾǓǾǘǄ ǨȁǍǜȇǄǞ Û
- ǽǞǸǥ ǽǞȁǍ ȇǓǾǓǾǞ مجموعة من أفراد العينة التي لنا عناوين بريدهم الالكتروني ǦǶǘ ǽǞǸ ǃǾ
الدعوة للمشاركة في الاستمارة عن طرȁǪ الرابط (Lien hypertexte) عنوان الاستمارة الإلكترونية علـ موقع الوȇǍǞ الشخصي للباحث.

ǞȂ ǬǶǿ الاستمارة الإلكترونية ȁǷȇȁǞ ǨǍǙǞǘǄ ǽǞǸ النقر علـ ǡǾǓǸǧ ǽǞǸǍȁǘǄ ǽǞǸǍǧǿ علـ الاستمارة ȇȁǍ ǬǍǷ عنوان البريد الالكتروني للشخصي للباحث. شكل ǽ ǁȁǘǽ ليتولى ǽǞǸǍǘǞǄǞǖ ǍǞǸȁǍǧ عملية الفرز ȇاǼǍȂȁǗǞ (انظر رقم – 04 للاستمارة الإلكترونية المرسلة MSN-Hotmail ص 249).

1. 1. 3. ǾȁǷǟ الǜǍȁǖǾǵǞ: ǍǷǍȂ ǽǞǸǍȁǘǄǞ

تضمنت ǾǷǹǞ الأولية ǧ عملية ǨǓǍ ǧǾǸǷǧǍ ǞǘǄǞ الǽǞǸǍȁǘǄ الاستمارة الإلكترونية بكلها ǽ الاستمارة الǶǾȁǘǄ الǻǍȁǖǘǄ ǽǍȇǧ عن طرȁǪ البريد الإلكتروني بالنسخة القابلة للطبع (Version imprimable) التي ǧǷǾǞǘǄǞ ǽǍǍǘǄ علـ الورق ǧǞȂ ǽǞ ǽǾǸ ǽǞǸǍȁǘǄ ȇǍȁǘǄǞ قاعدة الاستمارة (MSN Hotmail) الȁتضمن البيانات الاستمارات من الاستمارة الإلكترونية والمرسلة للاستمارة الإلكترونية.

اعتمدنا ǽǞǸǍȁǘǄ قاعدة الاستمارة علـ برنامج (EXEL 2003) ȁǽضمن ورقة ǃǻǾǼ (90) ǽǞǸ الاستمارات ȇǽǞǸǍȁǘǄǞ ǾǷ ǽǍǘǄ الاستمارة التي اعتمدت ǽǞǸǍȁǘǄ ǽǞǸȁ (78) عمودا ǽǞǸǍ ǽǞǸǍ لكل ǃǻǾǼ رئيسي أو ǃǻǾǼ ǽǞǸǍǘǄ قاعدة الاستمارة مكونة من [90 x 78 = 7020 ǽǞǸ] .

ǎلوẻأ ţlǦǩǘ رÛẻǂlʂ gعمدǂ l Ʒlطاقǩ عن ǟƟالناǟ ğlǿlƪ lتضمنهاǩ Ɣlال ğlياÛǨ l (Quantification - ƗlكميǨ) الترمية الǨدد ƁÛ ǬlǬǭ :

- ȂlرمةÂ للDZواǎ ƗlǸ ţǦالǨدد (1)Û ʂl ǎواƭ ţǦالǨدد (0) Û
- ȂlرمةÂ للǺيار ǂʂó ţǦالǨدد (1)Û l ƪيار الǬǭ Ɔl ţǦالǨدد (2)Û l ƪيار الǬǭ ƍl ţǦالǨدد (3).. Û
- ȂlرمةÂ للوȢlğ ǵسÆ التركيƗ lqlدارƁ l ǨموóǦ ţǦ Ž l Âائر من [01 - 48].

óǾəl (v.03) Ɨlǿó ǻ Ȣǻ Ʒ ǡƷ ǻǿ ǂ l ǭȢǾ Ǻ

1		2		....		....		....		23	
A1	A2	B1	B2	...	...	...	...	...	...	W1	W2
1	1	2	0	...	...	...	...	...	...	3	5
2	0	1	3	...	...	...	...	...	...	2	3
... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...	... ...
90	0	1	2	...	...	...	...	...	...	4	5

(ƗlǿóĘǶǳǾl) óǾƐǚẻǂl ǡǿ ǂǿĠẻl ÂƐ ǭǫ ʔǮǷ lǐǞǿ ǬǵǞǤl óǿÔǩ ǳƞ :óǼÔl

1 .2 . ǸǼǻ óǾƐǚẻǂl وضرǬǫ ǿǩƐ

ǩضمنǩ قاعدǩ ĝǾlǾẻǂl ǿǂ ǻǿ عشرʂ (23) ẻǘǲl ǩǿǻǿ ǩ على ẻǩة (6) أقسام رئيسيةÛ Ž ǿعدادǿ lǂẻǁ ǿǫ l ǷǼó ƁǴl ǿǬǪ ǿǂǲǵǞǸ ţ ẻǁ l ǿʂǩ lǵǝ لنا Ơ ǵǼǾǩ أراǿ أǹراد الǨينة ǿóǤ أǿǸl ǵǼl ǿǬǲ Ɣlǩ lǸǿǂǩ ǂǵǛǵl ǯlƆǿʂ ǵǵ ǵǵǩ التالǫǩ على ǬǤǾ ƙ ǭǵǵǩ ǵǸǿ ǭǾǳ ǎ ǳǼǾl ǂǿ Ǩl ǷǿǵlqǸǺǼǬl. ǿǼǩ اعتمدǩ ǻǵǂ ţ ǾǾǷ lqDZǻǩ l ǸǸǾ ǩǵǾǫ على ǩǾǲ ǂǻǪǵ l ǵǵǬǿǵ ǵǾ ǭ ǵǻǿ ǻǫ القضاǵ ǫl مǸ l ǿǳǩ الǨينة ǹǬǽǹراد ǩǿǬ ǂǸ ǳǵǵ ǵǫǩ ǵǸǩǂ على ǂǩǻǿ ǿ ǩǶǾǷ lqDZǻǩ l ǭǵǩ ǻǵǲ ǻǶǿǸǼǵ ǼǸǵǪ ǿǷǻǩ ǬǼ lǵl ǭǻ ǵǼǿǵǩ ǻǵǿǵ ǵǸǿǵǵ ǵǼǩ ǂǾǾǽ ǩǿǬǩ l ستندǩ ǵǵǩ ǂǿǵ ǩǿǵǩ ǩǵǩ ǿǵǫǪ lqDZǻǩ ǸǵǸǫǩ ǩ ǿǫǸ ǵǹǩǂǬ أمام أǹراد الǨينة ǬǳǿǵǬ ǿǵǼǩ ǵǵ ǩ ƁǿǸǩ Ɣlال B تضمنها قائمة ƪlيارلǵ. ʂلقد ǩǾǽǬǵ ǂǿǸǩ على ẻǩة أقسام رئيسية :

- القسم ƗlاǾ : ǂʂó lƗlǹǬǿǺlǾالǨامة l تضمنة لليǵǾǬǩ النوعية عن أǹراد الǨينةÛ من السǵǼ ǭقƗl [1- 6] Û
- القسم الǬǭǵl : Ɨlاǽl ǵǼǻǫl ǩ متدǩ [7 - 12]Û ǩǾǵǫ ǩǾǵǫ مارǩ ǩǵǾǬǫ ǩǾǵǩǫ Ž l Âائر lǫǩǵاتنا (PCN) Û
- القسم الǬǭǵl : Ɨlاǽl ǵǼǻǫl ǩ متدǩ [13 - 15]Û l ǵǼǿǵǩ ǵǳǩǬǫǩ النǹǵǬ lǵǵǬǼl Û
- القسم الراǩǫ : ǵǼǵǬ ǩǵǵǬǵ ǵǼǩ التالية ǩǵǵǸǫǩ ǩǵǬǵǵ ǵǵǿǵǵ ǩǾǽl ǵǼǻǫl ǩǾǽǬǵǩ [16 -19] Û
- القسم الǹǩǂǵ : ǵǼǩǫǬ التوالǩ ǬǵǵǵǼ Ž ǵǵǿǩ ǩǵǵǩǫ الدǩلية ǩأǵǵǬǩǿاǵǩǽl ǵǼǻǫl ǩǾǽǬǵǩ [20 – 22] Û
- القسم السادǩ : ǩǸǼǬǵ Ž السǵǼ ǭ(23)Û ǵǵǵǩ Ž ǩقǾǾǵ (ǩǵǵǩ) مدǵ ǩǵǵǬ أǹراد الǨينة l ستوǵǵǵǩ ǵǼǩ ǩǵǵǩ ǵǵǵǵ مرǩǵǵǩǵ ǩǵǵǵǵ Ž l ǩǵǩǵǵǩ ǩǵǵǵǵ ǵǼǵ ǩǵǵǵǵǩ ǩǵǵǵǩ ǩǵǵǬǩ ǵǵǵǩǵ l ǵǵ ǵǵǵǩǵ ǵǵǼǩǵ ǵǵǵǼ ǵǵǵǩ عدǩ مساǵǩ مرǩǵǵǩǵ ǩǵǵǵǵ Ž l ǩǵǩǵǵǩ ǩǵǵǩǵ ǵǵǵǵ ǩǵǵǵǩ Ɣlال ǵǼǩǵǵ ǩǵǵǵǩ l قسام الساǩقة.

ĕlèl اعتنادا ĬØŢ التقسيم قمنا ǣÔيāĶa لة من الفرضيات ĝ إلى ĕيتم ǹĞتارها على هناك ĬĞĿ على ĴĿǅǀ أفراد Ĝ الهينةÛ

للوقوف على مدى ĶĴǅĞ ĕǅǍǽĝ إلى ϡ ĕ عنها من ǹƳö ĦØĚ الفرضيات مع ǩǀĝ ĕǅǍǽĝ أراء ĕǕ أفراد الهينة. ĕĶǀǐ الفرضيات ǔ كما يلي:

- الفرضية الأولى : ا لمارسة الفعلية للنظم الأرشيفية يعتمد على ا لأسس والقواعد للتنظيم الوطني ǅÛĞòĞÔ ĶĞƳ مائمة للتطورات التقنية في ظل التقنيات الحديثة Û
- الفرضية الثانية : ǕòƳǅzĕ النظام الأرشيفي المؤسساتي القائم على ĶƷǅǄ التقنيات ا لدولية الحديثة ǔ تنظيمها ĞĿĻǅ ǲĶǇ ا لإدارية ا لحدية ǕĞ ǕĕĞÔ Ǜ أمر ǖǅǀ Û
- الفرضية الثالثة : منظومة التسيير الإلكتروني والتكوين الفعلي ا لمعرفة ا لإدارية تستلزم خدمة المالية ĶǅĶǅ ĚĬĞǀ ĭƳǅ ĕǅǀ ا لإدارة Û ǞƱØĬǅ مسارات المهني
- الفرضية الرابعة : اللامركزية التواصلية أعمال النظام ǅǉ بين الدوائر الحكومية على ǖƳǅǅ الممارسة الفعلية على ǉǅ الإدارة الرقمية Û
- الفرضية الخامسة : ǅǍǍ الإدارة ǅ ǅ ǅǀ دور ǅǅǅ ǅ ǅǀ ǅǀǅǅ ǅ ǅǅ ǅǅ ǅǀǅ ǅǅǅ ǅǅǅ ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ ǅǅ ǅ مع خطة التطوير إلى الحقيقيشها المؤسسة الإدارية والتيارات المالية.

1. 3. ĞǅĞ ǅǅǅǅ

هنا ĬØĬ الرند ĕĕĕ تتقدم ǹǅǅ الدراسة وحدودها وعينة الدراسة إلى ǅ الحدادها.

1. 3. 1. ǅǅǅ ǅǅǅ ǅǅǅǅ

اعتمدنا في اختيار ǅǅǅ الدراسة على معيار ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ اللسانيات في العلوم الإدارية أي علوم التسيير على ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ الشارك ǅǅǅ من عينة الدراسة ǅǅǅ ǅǅǅǅ من أهلية الممارسات ǅǅǅǅ المستوى التأهيلي العلمي الذي ǅǅǅ للمستوى التعليمي مع مضمون الممارسات الفعلية لتشكيل. ǅǅǅ ǅǅǅǅ ǅ ǅǅǅ تم الدراسة من أربع ǅǅǅǅ رئيسية هي :

- الفئة الأولى : ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ الممارسة المهنية الإدارية Û
- الفئة الثانية : ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ ǅǅǅǅ القريبة من الإدارة Û
- الفئة الثالثة : المهنيين المعتمدين في ǅǅǅ ǅǅǅ (Tableau de l'ordre) Û
- الفئة الرابعة : الموظفين في الإدارة في القطاع العام في ǅǅǅ .

1. 3. 2. ǵƐǻǕ ƎǴƆǚèǤ

ǨƪƢǼ ǵȂƾŪ هƿǽ الدراسة كيما يلي:

- اƅدȁد اƫكانية : ƫ ƶǰǻ هƿǽ الدراسة ǎǫاوƳ Ǡƫ ǓǂƢƬƄا ƨǠǷاƳ ǽǂئاƽ Ĕƾ اتƬǧǞǿǵ ǢǸǧƢƷ ǢǸǰǟاƫ ƪƴƬǸǟƿ اƩƢƧȆƸǸǴǳ ƒǻاǵƫ الǚȀǜǸƫ ƿƳǟȁƾǳة ƩƢǸƮƨȈǴǴǳ ƿǈȈǠǸǴǳ ǢƄاƈƸƽȂ.
- اƅدȁد الǄǷاƱȈة : ǦǶƁƽ مضموǿ ǺǵƢƬǻƈ الدراسة يداǾƬȇ ǫƬǁ ƞǵƁǘǷ ƬƫǲǷن Ǡƫ دǐ - ƨǼǇ 2003 (12 ǂȀǋ) -ƽ
- اƅدȁد الǤشǂȇة : تستند هƿǽ الدراسة ǂǛǻ ǵƢƎǴǯȁ ǢƟاƾƳƤǷ ǠƫǾǼȀǷ ǵǠƫǦǷȂƳ ǵ ǢǸǯ ǫǴǳ ƿƷƢǨƧǕƫ Ĕƽ
    اƫاǰǷƈƿ على مƿǘǳ علمي ƿǸǳƨǓاǷǷ ǵ ƬƱȈ كما ǦȈǯ ƽ
- اƅدȁد اƫوعية : اهتمǐ هƿǽ الدراسة ǚǴǧ ǂǟǦǬǷȁ ǵƤǵǼǸƿǶ ǫǂȀƬǸǧƿ ǺǵǷǵ ǲƫƃƬǻƃƫ ǂȀƬǴǯȁ ǵƢƤǸƫ ǵǤǵƫƃǭƢǸƫ ƒǻاǵƫ الǚȀǜǸƫ ƿƳǟȁƾǳة
    للمƿǘǳ ǢƢǶǤ ǭƽ ǵǿƮاها من اƫوǂƣǫǂ ǵƿǸǐƫ ƨƱǹȂƫ ǦǷƽǻƿ على ǵȂ ƧƧǾǸǬƫ ƿǸƫ ƬǷǸƫ عليها ƽ

1. 3. 3. ƧǼǈǲ ƎǴƆǚèǤ

ƞ ǵƫǻ ǼǷƽǻ ǞǮǻ ǼǵǼ عينة الدراسة ǸƮǵǸƹ مسǨǵ ǻƿǸǴǤƼ ǵǼ ǩǸǪǶ ǼǼƳ ƾǤ ǫǂǟ ǫǂǠǸƫ ǶǵƫǤǸƫ ǶǨǾǻƫ ƾƫǸǼǷƽ ǫǂǬǸƫ الǶǸǼǷ ƿǮǪƿǷǬƫ ǦǼǸǴǨƫ ǼǷƽǻƫ ǸǵǠǵ ƾǶ ƿǷƽǶ ǵǼǸǵǷƾ ƾǵƫǸ 350 اǸƫǵǸƫ ǸǵǼǫ ǵǦǼ ǸǶ ǼǵǶǵǸƫ ǨǼǦǷƫ ǵǸǵƫǬǵǼǸƫ ǵǸǵƫ ǵǵǵǲǵ ǵǨǹǼǸƫ ǶǵǸǵƫǶǬǵƫ ǵǷǶǵǸƫ ǼǵƫǴǫǷ ǶƽƽǤ ǼǸǶǶǸ ǷǼǸƫǳǷ ǵǼǷǸƫ ǧƫǶǲǵǸǵǸ ǸǶǺǧǸǨǸƫ. أما ǫǵǼǸǼƫǳƫ ǶǷǦǵƫ ǵǸƫǵǸǸƫ ǵǸǵǺǷǳǸǵǸ اعتمدنا ǸǵǸǶǸƫ ǼǸǵǸǸǸǸ

ǼǸǵǸǸǸƫ ƾǸǶǸǵ ǵǸǸǵǸǵǸǷǸ ǵǵǸǼǸǸǸ ǵǼǸǸǸǸ ǵǸǵǸǸǵ ƿǸǵǸ ǸǶǸǸ ǸǵǸǸǸǸǸǸǵ ǵǸǸǸ ǸǵǸǸǸ ǵǸǸǸǸ ǶǸǸǸ ǵǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸ ǸǵǸǵǸǸǸǸ ǸǵǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸǵ ǵǸǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸ 50 ǸǸǸǸ ǸǸǸǸ

ǴǺǴǴ ƦǴǵ (v.04) ǳƽǤǻƈǚ ǾǕǝǼǵ ǼƣǸǼǸǵǳǸƫ ǳǼǸǸǳǳǵǸ.

ǳƔǸǸǼǸƫ ǳƔǸǸƫǷ	ǳƔǸǸǼǸƫ العقل		ǳƔǸǸǼǸƫ الكترو		ǳǸǸǸǸ	
ǳƔǸǸƫ	العدد	%	العدد	%	العدد	%
عدد الاستمارات الموزعة والمعلن عنها	350	100	50	100	400	100
عدد الاستمارات المرتجعة	122		19		141	
عدد الاستمارات المفقودة أو المهملة	228		31		259	
عدد الاستمارات الملغاة	16		04		20	
عدد الاستمارات الواردة بعد الآجال	28		03		31	
عدد الاستمارات المقبولة	**78**		**12**		**90**	

ǳǸǷǵ: ǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸǸ ǸǸǸǸǸǸǸǸ

ﺪﻌﺑ عملية الفرﺯ والتدقيق قررنا ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺭ على 90 استمارة من ﺃﺻﻞ الاستمارات ﺍﳌﻮﺯﻋﺔ ﻭﺍﻟﱵ عددها 110 لتمثل عينة الدراسة. بعد ما قمنا ﺑﺈﻟﻐﺎﺀ الاستمارات ﻏﲑ الكاملة (ﺍﺳﺘﻤﺎﺭﺍﺕ عادية - الكترونية) ﻭﺍﻟﱵ ﺑﻠﻎ عددها (02)، أما باقي الاستمارات ﻭﺍﻟﱵ ﺗﻘﺪﺭ بـ (18) ﺍﺳﺘﻤﺎﺭﺓ ﻟﻨﻘﺺ ﰲ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺃﻭ للتضارب ﰲ ﺑﻌﺾ ﺍﻹﺟﺎﺑﺎﺕ ﺃﻭ ﻋﺪﻡ ﺗﻮﺍﻓﻘﻬﺎ ﻣﻊ ﺃﻫﺪﺍﻑ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ، ﻛﻤﺎ ﰎ ﺍﺳﺘﺒﻌﺎﺩ (31) ﺍﺳﺘﻤﺎﺭﺓ ﻟﻮﺭﻭﺩﻫﺎ ﺑﻌﺪ ﺍﻧﺘﻬﺎﺀ ﺍﻟﻔﺘﺮﺓ ﺍﶈﺪﺩﺓ ﻻﺳﺘﺨﺪﺍﻡ ﻫﺬﻩ الاستمارات ﰲ ﺩﺭﺍﺳﺔ ﻣﺴﺘﻘﻠﺔ ﻋﻦ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ. ﻭﻗﺪ ﲤﺖ ﻋﻤﻠﻴﺔ ﲢﻠﻴﻞ الاستمارات ﻣﺎﻟﻴﹰﺎ ﻣﺘﻮﺍﻓﻘﺔ ﻣﻊ ﺃﺳﺲ ﺍﻟﺘﺤﻠﻴﻞ ﻭﻣﺎ ﺗﺒﻌﻪ ﻣﻦ ﺗﻮﺯﻳﻊ ﻗﺎﻋﺪﻱ ﺍﻟﺒﻴﺎﻧﺎﺕ ﰲ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﺍﳌﺘﻌﻠﻘﺔ.

1 .4 ﺻﻌﻮﺑﺎﺕ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ

ﻓﺎﻟﺮﻏﻢ ﻣﻦ ﺃﳘﻴﺔ ﺍﳌﻌﻠﻮﻣﺎﺕ ﺍﻟﱵ ﻗﺪﻣﺘﻬﺎ ﺁﺭﺍﺀ ﻭﺍﲡﺎﻫﺎﺕ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺣﻮﻝ ﻣﻮﺍﺿﻴﻊ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﻭﺍﻷﳘﻴﺔ ﺍﻟﱵ ﺗﻜﺘﺴﻴﻬﺎ ﰲ ﺇﺛﺮﺍﺀ ﺍﳌﻮﺿﻮﻉ ﰲ ﺇﻃﺎﺭ ﺍﻻﻫﺘﻤﺎﻡ ﺑﻪ ﰲ ﺍﻟﻘﻀﺎﻳﺎ ﻭﺍﻟﻮﺍﻗﻊ ﺍﻟﻌﻤﻠﻲ ﻟﻠﻤﺆﺳﺴﺔ. ﻭﺑﺎﻟﺮﻏﻢ ﻣﻦ ﺍﻟﻨﺘﺎﺋﺞ ﺍﳌﺮﺟﻮﺓ ﻣﻦ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﻋﻠﻰ ﻣﺴﺘﻮﻯ ﺍﻟﺴﻤﺎﺡ ﺑﺎﻋﺘﻤﺎﺩﻫﺎ للدراسة ﻭﻫﻲ ﺗﻌﺘﱪ ﺍﻟﻨﺘﺎﺋﺞ ﺍﻟﻨﻬﺎﺋﻴﺔ ﺍﳌﻼﺋﻤﺔ. ﺇﻻ ﺃﻥ ﺍﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﲤﺮ ﺑﺴﻠﺴﻠﺔ ﻣﻦ ﻫﺬﻩ ﺍﻟﺼﻌﻮﺑﺎﺕ ﻭﺍﻟﻘﻴﻮﺩ ﺍﻟﺸﻜﻠﻴﺔ ﻭﺍﳌﻮﺿﻮﻋﻴﺔ ﺃﳘﻬﺎ ﻣﺎ ﻳﻠﻲ :

- ﺍﻟﺘﺮﺩﺩ ﺍﻟﺴﺎﺋﺪ ﻟﺪﻯ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺍﳌﺴﺘﻬﺪﻓﺔ ﻣﻦ ﻣﻞﺀ ﺍﻻﺳﺘﻤﺎﺭﺍﺕ ﺑﺎﻟﺮﻏﻢ ﻣﻦ ﺍﻟﺘﺴﺎﺅﻝ ﺍﳌﺴﺘﻤﺮ ﻋﻦ ﻣﻠﺊ ﺍﻻﺳﺘﻤﺎﺭﺓ ﺍﻟﱵ ﻭﺯﻋﻬﺎ ﻋﻠﻴﻬﻢ؛
- ﺍﻧﺘﺸﺎﺭ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﰲ ﻣﻨﺎﻃﻖ ﺟﻐﺮﺍﻓﻴﺔ ﺑﻌﻴﺪﺓ ﻋﻦ ﻣﻮﻗﻊ ﺗﻮﺍﺟﺪ ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ ﺍﻷﻣﺮ ﺍﻟﺬﻱ ﻳﺘﻄﻠﺐ ﺩﻭﺭ ﻗﻴﺎﻡ ﲟﺘﻘﺪﻡ ﺍﻟﺘﻮﺯﻳﻊ ﺍﳌﻼﺋﻤﺔ ﰲ ﻇﻞ ﺍﻟﻠﺒﺲ ﺃﻭ ﺍﻟﻐﻤﻮﺽ ﺍﻟﺬﻱ ﻗﺪ ﻳﻜﺘﻨﻒ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ؛
- ﻋﺪﻡ ﻭﺟﻮﺩ ﻋﻨﺎﻭﻳﻦ ﺑﺮﻳﺪﻳﺔ ﺃﻭ ﺍﻟﻜﺘﺮﻭﻧﻴﺔ ﻛﺎﻣﻠﺔ ﻟﺘﻠﻚ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺍﳌﻌﻨﻴﺔ ﺑﺎﻟﺪﺭﺍﺳﺔ ﻣﻦ ﻣﻮﺍﻗﻊ ﺍﻟﺘﻮﺍﺻﻞ ﻣﻊ ﻫﺬﻩ ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ ﺑﺸﻜﻞ ﻣﺒﺎﺷﺮ (ﺍﳌﻘﺎﺑﻠﺔ ﺑﺸﻜﻞ ﺳﻬﻞ ﻣﻦ ﺍﻷﻧﺘﺮﻧﺖ ﺍﳌﻘﺎﺑﻠﺔ-ﺍﻟﺮﻗﻤﻴﺔ ﺍﻟﺮﺍﻫﻨﺔ).

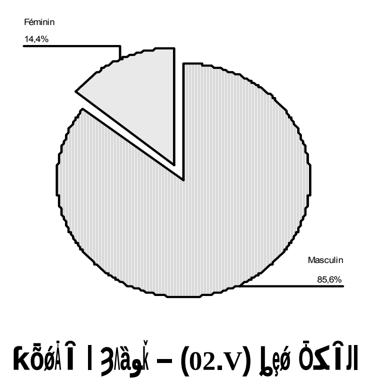
2. معالجة وتحليل نتائج الاستبيان

ǑǤق أ ɾ ţ شر Ž عر ô تائ ǰ الدرا ةè يدا ية Ǘ شK ƃǗ أ ɾ ƷP ǳ ياǤ ǧ ǧǤ وǤǤها قد Ź ǧ ǩè ǩدامǺ
اɪ ǰ SPSS ǳ ǯ دار 11.0 ǧ Ɓ ǪǬ Ž الواق ǳ ǯ درا ا لكا ǫ ا ǯ ا ǹ لا تتضمن التكرارا ǧ النس ƃ
ا ǧ ǫ ǧǪ ǫǬ لقة ǧǬ ǧ الوارد Ǘ ǝ ا ǫ ǯ كا ǫ ياǤ ية ا راقة. ǯ ǳ ǯ ǧ ǧ ǧǪ ǧ ǧǬ التقسيم ƃ التا ƃ :

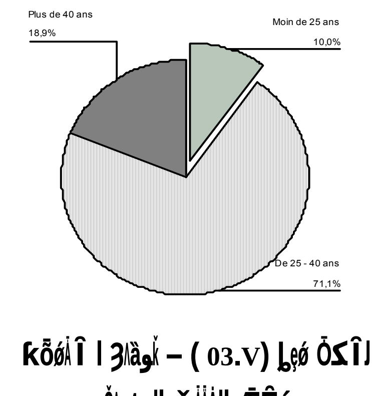
- ǯ ǫǰ ǯ الدǮ و ǫ ية لل ǧينة ǘ
- ا مار ة ǧ ǧǤ ية Ž ا ǫ ئر ǘ
- Ǘ ǯ ǯ ا ǧ ǧ Ƶ ǧ ǧ ǧ ǘ
- ǫ ǯ ǯ مة التحليل ǧ التكو ǧ ǧ ǧ ƀ ǘ
- التوا ǫ ǧǬ ƃ الد ǧ ƃ ǘ
- قياǧ مد ǟ الر ǫ ǧ ǧǬ ǧ موعة من ا ǫ ǯ ر.

2 .1. ǯ ǫǰ ǯ الدǮ و ǫ ية للعينة

ǘ - ǧǬ ǧǬ : ǧǬ ǧ نسبة مشارǧ ة ا ǧ ǧ ور Ž ا ǧ ǧ يا ǳ 85.6 % Ž ǧ ǧǬ ǧ نسبة مشارǧ ة ا ǧ ا
14.4%ǘ ǧǬ ǧ ǧ ا ǧ ا ǧ مر ƃǗ هيمنة عن ǫ ر ا ǧ ور على ا هنة ا ǧ ǧ ية مقا ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ عن ا ǧ اهتمام
ǧ ǧامتهاǳ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ يها ǘ ǧ ǧ وهو على ǧ ǧ الواق ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ ǧ
ا ǧتمارا ǧ ǧ ǧ ǧ ǳ ǘ الشكل رقم (02.V).



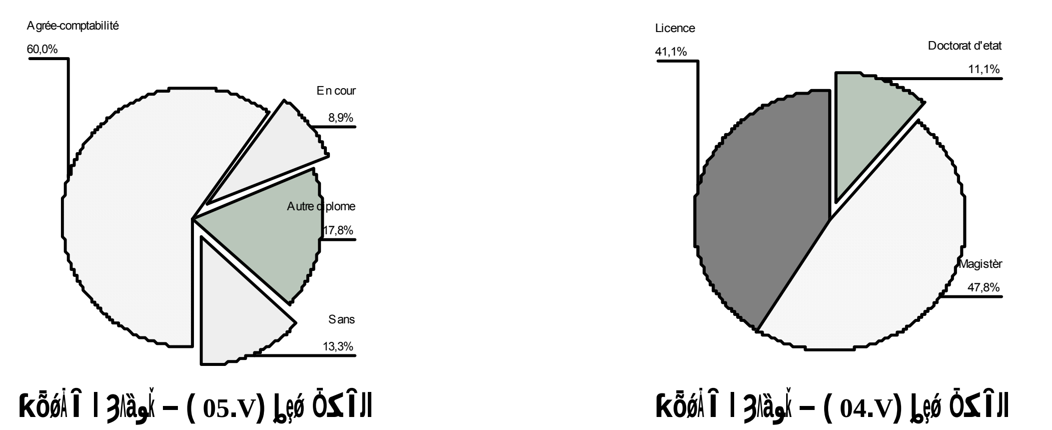
الشكل رقم (02.V) – ǯ ǯ ا ǧ ǧ ǧ
ǧ ǧ ǧ ا ǧ ǧ ǧ



الشكل رقم (03.V) – ǯ ǯ ا ǧ ǧ ǧ
ǧ ǧ ǧ العمرية

ـ ÂÆ¶Â§ العمر : ĶنﾍﾚǦ أعمار أﺣراد اﻟينة ا ستﻮ۬ÛäﺣDz ĶǵȿاﺭǩȘ عموما ƙ۬ [24 ﻨةȅ – 55 ﻨةȅ] ÛǗﻌﻼ
قمنا ﺣتشكيÕ ǫϒ۬ ǧȀﺓ عمرﺍﺃÛ النسﻠﺓ الكﻠﺒŇ من ǥĶǦ ا شارƙȭ مرȭÂǧ عند الﻔﻔﺓ [25 - 40]
ﻨةȅ ﺣنسﺒﺓ 71.1 % ﻠﻴها الﻔﻔﺓ [أƨȭ من 40 ﻨةȅ] ﺣنسﺒﺓ 18.9 % Ż الﻔﻔﺓ [أﻗÕ من 25 ﻨةȅ] ﺣنسﺒﺓ 10 %.
ﻓسر ﺍﻠﻬﺫﺍ النسƎ ƙ۬ اﻟﻔﻔﺓ اﻟمرﺍﺃÛ ﺃﻴ۬ Õﺃ ﺇﻮ ÛﻋﻤﺎرŦ ا تقدمة ﻭﺳﻴا Ž السن Ûﺭﺘﺎƭ ôﺃ ȹ۬ ﻭqﺮȉﺘﺎ
ستواها التﻌﻠيمي ﻧŲĿ ﻔﻭﺃ علﻰ ǥǝň ميداﻧﻴة ﺳاعدﻨ Ž التﺇﺤﺍÕ مع ƺﺍ ﺇƭȅتمارǥ ﺣﺸكÕ مفﻴدÛ الشكÕ (03.V).

ـ ÂŽﺍﻕﺍ اﻟﺘﻌﻠﻴﻢ ǥ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﻲ : ﻴﺒﻦ ƙ لنا من ﺧﻼﻝ ǹϒό الدراﺳﺔ أﻥ ﻧﺳﺒﺔ %11.1 من ا ستﻮ۬ƙȦ ƙǵ۬ﻠﺎﺡﻠ علﻰ
ﺷﻬﺎﺩﻭ دﻛﺘﻮرﺍ ﻩ أﻡ ما ȿ ﻳﺴﻤﻰ Ž ǵƙ ﺃﻥ ﻧﺳﺒﺔ %47.8 ﻫﻢ من اƩﺎﺡﻠ ƙ علﻰ ﺷﻬﺎﺩﻭ ﻣﺎﺳﺘﺮ ﺃﻭ ما ȿ ﻳﺴﻤﻰ Û
أما ﻧﺳﺒﺔ 41.1 % ا ﺘﺒﻘﻴﺔ ﻓﻬﻢ من اƩﺎﺡﻠ ƙ علﻰ ﺷﻬﺎﺩﻭ الليساﻧﺲ. ﻭﻳﺮﺟﻊ Ž الواﻗﻊ ﻫﺬﺍ التوﺯﻳﻊ ﺇﻟﻰ ﻃﺒﻴﻌﺔ Ǵǵ
Ž ﻛﻮﻥ ﺭ عينة الدراﺳﺔ علﻰ ﺫﻟﻚ ا ƙﻠﺎﺡﻠƩ علﻰ ﺷﻬﺎﺩﻭ ليساﻧﺲ علﻰ ﺇƭﺘﻴﺎﺯ ﻧﺘﻴﺠﺔ اهتمام ﺍﻟﺪﻭﻟﺔ
ﺑﺎﻟﺘﻌﻠﻴﻢ اﻟﺘﻌﻠﻴﻤﻲ ﺇﻟﻰ ﺣﺪ ﻟﻠﻤﺘﺨﺮﺟﻴﻦ Ž ا ﺍﻟﺠﺰﺍﺋﺮ (04.V).



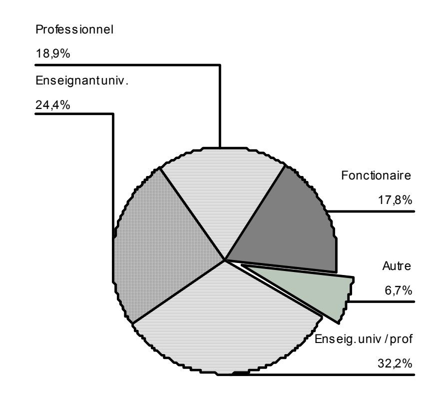
ﺍﻟﺸﻜﻞ (05.V) – ﺘﻭﺯﻴﻊ اﻟﻌﻴﻨﺔ ﺣﺴﺐ ﺍﻟﻤﺆﻫﻞ ﺍﻟﻤﻬﻨﻲ

ﺍﻟﺸﻜﻞ (04.V) – ﺘﻭﺯﻴﻊ اﻟﻌﻴﻨﺔ ﺣﺴﺐ ﺍﻟﺘﻌﻠﻴﻢ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﻲ

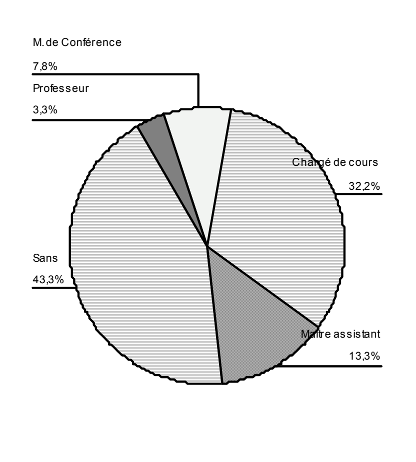
ـ ÂﺆﻫÛ اﻟﺘﻌﻠﻴﻢ ǥ ﺍﻟﻤﻬﻨﻲ : اعتمدﻧﺎ ﻓﻲ ﺗﺼﻨﻴﻒ الشهاداﺕ ا هنية ﺇﻟﻰ أﺭﺑﻌﺔ ﻣﺴﺘﻮﻳﺎﺕ ﺗﻤﺜﻠﺖ ﻓﻲ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ اﻟﻤﺘﻤﺪ
Ž ﺍﻟﺨﺒﺮﺓ (Agrée en comptabilité) ﻭ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ اﻟﺜﺎﻧﻲ Ž ﻃﺮﻳﻖ ﺍﻹعتماد (En cour) ﻭ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ اﻟﺜﺎﻟﺚ ﻟﻠﺤﺎﺋﺰﻳﻦ علﻰ
ﺷﻬﺎﺩﻭ مهنية أﺧﺮﻯ (Autre) ﻭ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ الراﺑﻊ ﺩﻭﻥ ﺷﻬﺎﺩﻭ مهنية (Sans).

ﺣﻴﺚ ﻧﺴﺒﺔ ا ستﻮ۬ƙ ا ﻌﺘﻤﺪﻳﻦ Ž ﺍﻟﺨﺒﺮﺓ 60 %Û ﻭﻫﻲ ﺃﻋﻠﻰ ﻧﺴﺒﺔ ﻭ ﻫﺬﺍ ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ ﻟﻪ ﺩﻭﺭ ﻛﺒﻴﺮ ﻓﻲ ﺍﻟﺨﺒﺮﺓ Û ﻭﻳﺆﻛﺪ
ﺍﻟﺴﻠﻄﺎﺕ ﺍﻟﺨﺒﺮﺓ ﻟﻠﻤﺘﻤﺪﻳﻦ ﺍﻟﺤﺎﺋﺰﻳﻦ علﻰ ﺷﻬﺎﺩﺍﺕ اعتماد من ﺍﻟﻤﺠﻠﺲ الوطﻨﻲ. أما ﺍﻟﻤﺴﺘﻮﻯ اﻟﺜﺎﻧﻲ ﻓﻴﻀﻢ
ا ستﻮ۬ƙ اﻟﺬﻳﻦ ﻫﻢ Ž طور التربﺺ لنيﻞ ﺷﻬﺎﺩﻭ ﺍﻟﺨﺒﺮﺓ ﻭ ﺍﻟﺬﻳﻦ ﻳﺘﻮﻓﺮﻭﻥ ﻋﻠﻰ ﺧﺒﺮﺓ ﻣﻬﻨﻴﺔ ﺗﺰﻳﺪ علﻰ
ﺍﻹعتمادﻭ ﻓﻘﺪ ﺑﻠﻐﺖ ﻧﺴﺒﺘﻬﻢ 8.9 %Û Ž ﺣﻴﻦ ﺑﻠﻐﺖ ﻧﺴﺒﺔ اﻟﺤﺎﺋﺰﻳﻦ علﻰ ﺷﻬﺎداﺕ مهنية أﺧﺮﻯ 17.8 %Û أما
ﻧﺴﺒﺔ 13.3% ا ﺘﺒﻘﻴﺔ ﻓﻬﻲ ا ستﻮ۬ƙ ﺩﻭﻥ علﻰ ﺷﻬﺎداﺕ مهنيةÛ الشكÕ (05.V).

ﻦ̇ﻌ̤ﻋ̇ - ﺍﻟﻮﻅﻴﻔﺔ : ﻳﺘﻮﺯﻉ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺣﺴﺐ ﻣﻬﻦ ﺍﻟﻤﺒﺤﻮﺛﻴﻦ ﻭﻟﻬﺬﺍ ﻧﺠﺪ ﺃﻥ ﺍﻷﻭﻟﻴﺔ ﻟﻠﻤﺒﺤﻮﺛﻴﻦ ﻫﻢ ﻣﻦ ﻳﺰﺍﻭﻟﻮﻥ ﻣﻬﻨﺔ ﺍﻟﺘﺪﺭﻳﺲ ﻓﻲ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﺔ ﺑﺠﺎﻧﺐ ﻣﻬﻨﺔ ﺃﺧﺮﻯ ﺑﻨﺴﺒﺔ ﻣﺸﺎﺭﻛﺔ ﺗﻘﺪﺭ ﺑـ %32.2 . ﺛﻢ ﺗﻠﻴﻬﺎ ﻓﺌﺔ ﺍﻷﺳﺎﺗﺬﺓ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﻴﻴﻦ ﻛﻤﻬﻨﺔ ﺃﺳﺎﺳﻴﺔ ﺑﻨﺴﺒﺔ %24.4 . ﺗﻠﻴﻬﺎ ﻓﺌﺔ ﺍﻟﻤﻬﻨﻴﻴﻦ ﺑﻨﺴﺒﺔ %18.9 . ﺗﻠﻴﻬﺎ ﻓﺌﺔ ﺍﻟﻤﻮﻇﻔﻴﻦ ﺑﻨﺴﺒﺔ %17.8 ، ﺃﻣﺎ ﺍﻟﻨﺴﺒﺔ ﺍﻟﺒﺎﻗﻴﺔ ﻭﺍﻟﺘﻲ ﺗﻘﺪﺭ %6.7 ﺗﻤﺜﻞ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺍﻟﺬﻳﻦ ﻳﺸﻐﻠﻮﻥ ﻣﻬﻨﺔ ﺃﺧﺮﻯ ﻏﻴﺮ ﺍﻟﻤﺬﻛﻮﺭﺓ ، ﻭﻫﺬﺍ ﻣﺎ ﻳﻮﺿﺤﻪ ﺍﻟﺸﻜﻞ (06.V) .



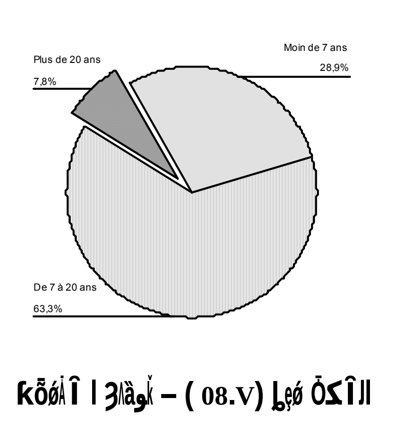
ﺍﻟﺸﻜﻞ ﺭﻗﻢ (06.V) – ﺗﻮﺯﻳﻊ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ
ﺣﺴﺐ ﺍﻟﻮﻅﻴﻔﺔ



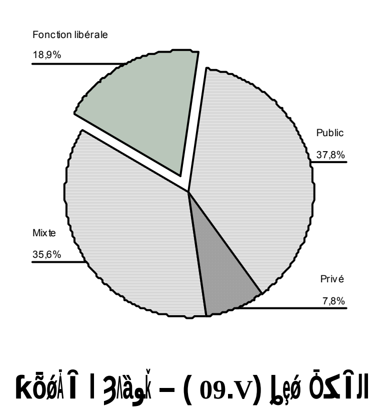
ﺍﻟﺸﻜﻞ ﺭﻗﻢ (07.V) – ﺗﻮﺯﻳﻊ ﺃﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ
ﺣﺴﺐ ﺍﻟﺮﺗﺒﺔ ﺍﻟﻌﻠﻤﻴﺔ

ﻦ̇ﻌ̤ﻋ̇ - ﺍﻟﺮﺗﺒﺔ ﺍﻟﻌﻠﻤﻴﺔ : ﺍﻟﺮﺗﺒﺔ ﻫﻲ ﺍﻟﻤﺮﻛﺰ ﻭﺍﻟﻤﻜﺎﻧﺔ ﻷﻓﺮﺍﺩ ﺍﻟﻌﻴﻨﺔ ﺍﻷﻛﺎﺩﻳﻤﻴﺔ ﻟﻬﻴﺌﺔ ﺍﻟﺘﺪﺭﻳﺲ ﻓﻲ ﺍﻟﺠﺎﻣﻌﺔ، ﻭﺗﻮﺯﻳﻌﻬﺎ ﻫﺬﺍ ﺍﻷﺳﺎﺱ ﺣﺴﺐ ﺍﻟﺮﺗﺐ ﺍﻟﻌﻠﻤﻴﺔ ﺍﻟﻤﺘﻨﺎﺳﺒﺔ. ﻧﺠﺪ ﺃﻥ ﻧﺴﺒﺔ ﺍﻷﺳﺎﺗﺬﺓ ﺍﻟﺘﻲ ﺗﻤﺜﻞ %3.3، ﺃﻣﺎ ﻓﺌﺔ ﺍﻷﺳﺎﺗﺬﺓ ﺍﻟﻤﺤﺎﺿﺮﻳﻦ ﻓﻘﺪ ﻛﺎﻧﺖ ﻧﺴﺒﺔ ﻣﺸﺎﺭﻛﺘﻬﻢ %7.8، ﻭﻛﺎﻧﺖ ﻣﺸﺎﺭﻛﺔ ﺍﻷﺳﺎﺗﺬﺓ ﺍﻟﻤﺴﺎﻋﺪﻳﻦ ﻛﻠﻔﻴﻦ ﺑﺎﻟﺪﺭﻭﺱ ﻧﺴﺒﺔ %32.2، ﻭﺍﻟﻨﺴﺒﺔ ﻟﻸﺳﺎﺗﺬﺓ ﺍﻟﻤﺴﺎﻋﺪﻳﻦ ﻛﺎﻧﺖ ﻧﺴﺒﺔ ﻣﺸﺎﺭﻛﺘﻬﻢ %13.3، ﻭﺍﻟﺒﺎﻗﻲ ﻣﻦ ﻧﺴﺒﺔ ﺍﻟﻤﺒﺤﻮﺛﻴﻦ ﺍﻟﺬﻳﻦ ﻻ ﻳﻨﺘﻤﻮﻥ ﻟﻘﻄﺎﻉ ﺍﻟﺘﻌﻠﻴﻢ ﺍﻟﻌﺎﻟﻲ ﻳﻮﺿﺤﻬﻢ ﺍﻟﺸﻜﻞ (07.V).

ᾹᾸ- ǥ∃ʅl : ǻᵲعتماد علʔ ᶚᾹⱭ ǧlﻮﻧـﻤ̀ ǥ∃ʅl علʔ ǫ⅄ʔ ǧlẬ̌ ǧﻮﻧـﻤ̀ Ûﺔ لنٟȢʵ أʅ ۑﻴﺔ ا ستDzﻮ ƙǻﺘﻤﺮƙ ÂÕ̃ ∃ǹ عند ʅő̃ الǺǺﺔ الǺǺﻴﺔ [7 -20] ﻨﺔǩ ﻧﺴﺒﺔ ﺔǬ %63.3 Ûلﻴﻬﺎ ƙ الǺǺﺔ ɬƾʂ Б [ﺄﻗÕ من 7 ﻧﻮﺍǩ ǧ] ﻧﺴﺒﺔ ﺔǬ 28.9 %Û Ż الǺǺﺔ الǺǺﺰﺓ [أǒ̃ـﺮ̌ من 20 ﻨﺔǩ] ﻧﺴﺒﺔ ﺔǬ 7.8 %Û الشكل Ǭ (08.V).



Ǭ الشكل (08.V) – ᶚᾹⱭ ɬ ᾹᾸ
ǥ∃ʅl ǼȆǵ ǤǮ



Ǭ الشكل (09.V) – ᶚᾹⱭ ɬ ᾹᾸ
ᶓǺÛǾ ǼȆǵ

ᾹᾸ- ᶓǺÛǾ : ﻳﻨﺘﻤﻲ ﺔﺒﺴﻧ 18.9% من ا ستDzﻮ ƙ للقʅÛʈ ɨعماƋ ƙǵ Ž Ûǥﺮ Σ ﻳﻨﺘﻤﻲ ﻧﺴﺒﺔ 37.8% للقʅÛʈ الΣكومي (القʅÛʈ الǺǺǺ)Û أما ا ستDzﻮ ƙ اللǾǺ ينتمور للقʅÛʈ ᵲʅɬ ɬ ȊǾ ﻧﺴﺒﺘﻬﺎ 7.8%Û ﻨﻤﺎﻴﺒ ﻳﻨﺘﻤﻲ النسبة ا ﻤﺘﺒﻘﻴﺔ من ا ستDzﻮ ƙ قدرʛ ﺑـ 35.6% للقʅÛʈ ا ﺨﺘﻠﻂ. Ûشاﻮﻀﺣ ﻫذا القʅÛʈ ا ﺪﺍﺭﺴﺔ ا ستDzﻮ ƙ اللǾǺ ƶﻤﺎﺭﺳﻮﻥ ǺǺ ǺǺǺǺǺ التدرȖ ǻ ǺǺ ǺǺǺ ǺǺﺔ ǺǺǺ ﻬﻨﺔﻣ ﺇﻟﻰ ﻏﺮ الشكل Ǭ (09.V).

ᾹᾸ- الوǺǺǺ : ǻﻤﺎ ǵ̃ من ﻳﻨﺘﻤﻲ ǻ ǵǺ ǺǺǺǺǺ (05.V) Û ﻜﻮﻧǺǺ ﻧﺴﺒﺔ اﻹشارﺓ ǳǺǺ الوǺǺﺔ ǧ Û ﻭ ǺǺ ǻ ǧǺ̃ǻ ǺǺ Ž ǾÕ من ǺǺﻳﺔ ǺǺǺﺔ ǺǺﺒﺴﻨﺑ 28.9%Û ǺǺﻳﺔ اﻟﺠﺰاﺋﺮ ﺑﻨﺴﺒﺔ 20%. Û مرد ﻫذا اﻷمر ǻǺ ǻﻭǺ ǺǺǺ ǺﻮﺘǺ ǺǺﺔ ﻣﻘﻴﻞ ǺǺﺔ ǺǺǺ ǺǺǺ ǺǺǺǺǺ ǺǺǺ ǵǺ ǺǺǺ ǺǺǺ ǺǺ ǺǺ ǺǺǺǺǺǺǺ Ž أعدادها ǺǺ ǺǺǺ ǺǺǺ ﻛﻠﻴﺔ ا ǺǺ ǺǺ ǺǺ ǺǺǺ علʔ أʅ ǺǺǺﻣﺔ ǺǺǺ ǺǺǺ. ǺǺ ǻǺ ǺǺǺ ǺǺ ǺǺǺ ǻﻮ ǺǺ ǺǺ ǺǺǺ ǻﻤﺘﺮار Ž ǺǺ ǺǺ الوǺǺ هو ما مكنǺ من ǺǺǺ علʔ ǺǺǺ ǺǺﻜﻞ ǺǺ ǺǺ مقارǺǺ ǺǺǺǺ الوǺǺǺ ǺǺ ǺǺ ǺǺﻴﻬﺎ ǺǺǺ اﻷمر.

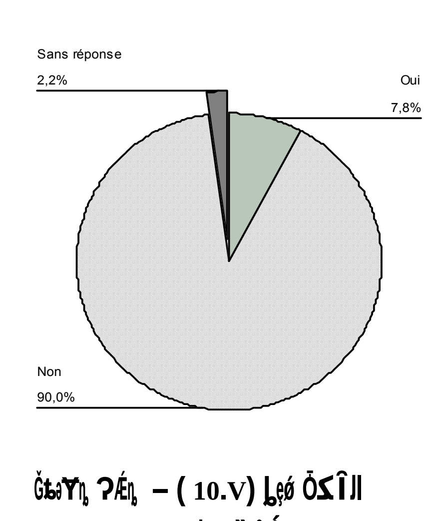
ǻǺǺ (05.V) ǺǺǺǺ ǺǺǺǺ ǺǺǺǺ ǺǺǺ ǺǺǺ الوǺǺ

الوǺǺﺔ	التكرار	النسبة	الوǺǺﺔ	التكرار	النسبة	الوǺǺﺔ	التكرار	النسبة
03	7	7,8	11	2	2,2	25	3	3,3
05	6	6,7	16	18	20,0	30	26	28,9
07	5	5,6	17	3	3,3	31	6	6,7
08	2	2,2	19	4	4,4	47	2	2,2
09	4	4,4	23	2	2,2	ǺمǺʈ	90	100

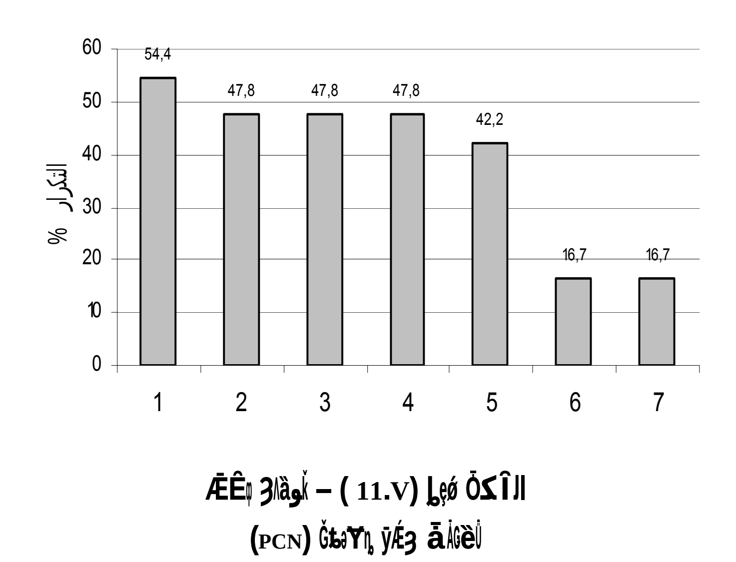
2 .2. ا ǦȈǈȈƟǂdzا ǦǴǰǌŭا Ž ȆǴƄا

ǺǰŻ ǾǴǸǌŭا ǦǟȂǸĐا ǦǴǸǌŭا متدو من السƚǳǚ السا ǦǠƥ (7) Ƃǟ ǿǶǴǫ السƚǳǚ عشر ǼƯا (12) Û Ǻǟ ǾǴǸǌŭا Ž الواǫǟ ǦȈƟǂȈƬǈŭا أراء ǺǰŻ ǦǷǂǼŭا ǦȈǴǸǟ ǫǂǗ Ǿƥ ǾǴǸǌŭا Ž ǂƟاǄŪا لقواعد اǼƬǈǳا ǽǂǿǯ ǦǳƫاǺǗǂǳا.

ǺǷ - ǦƦǈǼǳƢƥ للسƚǳǚ السا ǦǠƥ (7) ǾǴǸǌŭا Ȇǿ ǦǴƠǇƘǳا علǾ ǦȈǻƢǰǷا ǽǂǿǯ ǦǳƫاǺǗǂǳا Ž ǦƦǈǻ ǺǷ 90% من اǼƬǈŭا ǺǷ ǦǴǸǌŭا .ǦƠǧ Ž ǺǰŻ أǯ ǦƦǈǻ ǦǴǸǌŭا 7.8% ǺǷ ǦƦǈǻ (ǦƠǧ) ǦȈǴǸǟ 2.2% عن ǦȈǻƢǰǷا الشǰǴ (10.V). لقد ǦǴƳا ǦǴǸǌŭا ǦǴƠǇǹا اعتمدها اǼƬǈŭا لتǇǾȈ ǶȀǼǷ ǦǴǸǌŭا ǦǷƢǫ ǦǟȂǸĐا ǦǳƢƸǷ ǫǂǗ (06.V) Û الشǰǴ (11.V)



الشǰǴ رقم (10.V) – ǦȈǻƢǰǷا ǦǳƫاǺǗǂǳا ǽǂǿǯ



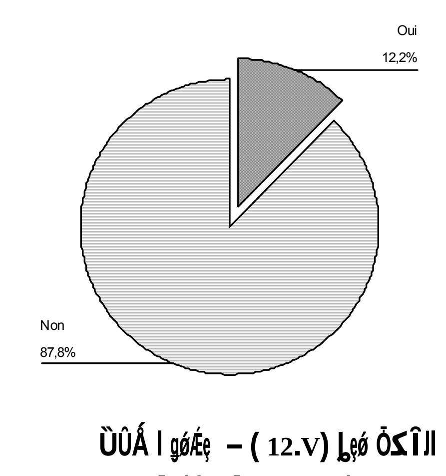
الشǰǴ رقم (11.V) – ǦƦǈǻ ǦǴǸǌŭا ǦǳƫاǺǗǂǳا ǽǂǿǯ (PCN)

الجدول رقم (06.V) ǦǴǸǌŭا ǦǳƫاǺǗǂǳا ǽǂǿǯ ǦǳƫاǺǗǂǳا (PCN)

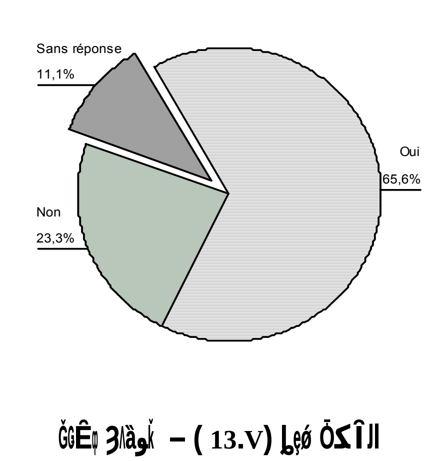
ǦǴǸǌŭا	التكرار	النسبة %
ǺǗǂǳا ǦǳƫاǺǗǂǳا ǺǷ ǥǂǴǷ ǦƥǂƫǴƫ 1975	49	54.4
ǂǟǽ ǺȇǂƟ ǴǸǟ ǦȈǼȇƾǳا ǦƠǧ ǦȈƟاǂǳا	43	47.8
ǂǟǽ ǦƠǧ ǦȈǴǸǟ التسيير ǦȈǸȈǴǫ Ž ǦȈǳƢŭا	43	47.8
ǂǟǽ اǼƬǈǳا للمعايير الدولية للمحاسبة	43	47.8
ǂǟǽ ǺǷ ǦȈǳƢǷ منسجم مع التطبيقات الدولية للمحاسبة	38	42.2
ǂǟǽ ǂǓǟ اطار مرجعي ǂǰǧ عملية التوحيد ǦȈǳƢŭا ǦȈƦǇƢƄا	15	16.7
ǦǴƠǇǹا أخرى	15	16.7

Ž ƑèlǂI ǛÛǺ I ستندو لقواعد I ǥèlǂI ةيǤ ةȅ مارI ȷ قدرو ǍǈȊ I أمنǓ ǬƍǊǼȀǆ للسؤال ǬǁǾ ةǤ النسبة أما -ǺǆǋǺǬ

.(12.V) ǑǑŌ الشكل Ǜ ǬةǢǥƢǤǼǾǩ % 87.8 ǬƥǠƴƦǊǼƥ ǛƐƄǸǩ ǾƥǤǿǬ ǾǺǹƢȈǟ %12.2 ةǤǰƥ ǗǛǼǼǿǘǧ ǬƍǊǼǀǩ ƔǋƢǰǩǼ IǑǑŌ ǥǼǧ



ǛÛǺ I ǥǿǹǅ – (12.V) ǈǻǾ ǑǛǉǂ
ǑǑǺ Ǐ I ǑǸ ǹǦƐ ƑèlǂI



ǤǤǹǾ ƷǋǸǿ – (13.V) ǈǻǾ ǑǛǉǂ
ǨǼǊǁǍ I ǨǼ ǑǑǺ Ǐ ǸǤ ǤǿǺǺǑǸ

أما ƑèlǂI قواعد I ǛÛǺ I ǾǿǤǼǾǩ ǕǀǉǼ ǛǍǊǺ مشاǑǑ أǓǛǼ I مارȅ ة -ǺǆǋǺǬ عن السؤال التاǛǼǀǹ أعرǼ ǛǼƥǤǿ %65.6 من I استǨǼǁǍ ǨǼǬǂǾ ǛǼǁǊ ǑǑǺ مشاǑǑǂ I ǥèlǂI ǬƍǊǼȀǆ I ǍǈǑǾ ǅ ǛǋƢǤǾ ǗǯǬǾ ǤǨǿƥǤƟ ǬƥǠƴƦ %23.3 عن عدم ǀǿǤǼǈ هاǕ ǫ مشاǑǑǛ Ž ǨǸ امتنǺǿ ǬƥǠƴƦ %11.1 عن IǁǍǆǈǓǛ الشكل ǑǑŌ (13.V).

ǤǿǺǾ ǤȊ ǍǺǀǽ ǈǧǠǼ I ǥǿǹǅ ǑǑǸǄ ǁǁǊǺ ǝǂǤ ǑǸ ǍǿǤǼǍ ǥǿǭ ǽǭǺǉ ǈǾ ǑǂǊǼ ǛǺǾ ǑǛǉǂ ǕǥǾǹǂ ... ǩǤǼǉƨƴƯǑǸǽ المسƔ ǯǂǿǊǼ I ǫǣǋǃƌǁ ǬƥǠƴƦǫǼ I ǥǿǹǅ ǬƍǊǼ I ǛÛǺ I ƑèlǂI قواعد ǬƍǊǼǀǩ ǂǿǀǈǤǾ ǿǼǫǤƌ Ž ǨǤ ǤǾǸǀ ... ǗǤ ǛǼǁǊ ǾǿǀǇǤ ǁǁǊǺ ǍǿǤǼǍ ǑǛǉǂ ǕǥǾǹǂ ǂǀǰǤ (07.V) ǈǻǾ ǬǼǁǾ I مشاǑǑǂ ǕǺǤǾ ǥƦǤǤǾǁǾ ǁǤǤǾ ǀǤǸǼǢǤ Ž قائمة ǤǼǀǢǟƾǧ.

ǬǿǼǤǾ (07.V) ǈǻǾ ǥǉǤǤǾ ǑǰǼǿǾ ǤǹǍǾǿǤǼǾ ǀǫǉǾǍǾ I ǛÛǺ I ƑèlǂI الوǂ (PCN)

% ǤǤǹǾ	التكرار	ǬǾǂǿ ǁ I
53.3	48	ǦǂǿǼǨ ǀǀǢǤƹǽǤǸ Ž ǨǾǤǿǤ ǁǤ ǥ I هنيǾ لدǦ I ǤǢǤǥǿǁǤ
40	36	ǥǧǿǂǿǀǼǇǾ الدولية للمǿǼǾǾ ǁǿ الدǁǬǾ ǂǾǤ ǀǤǋǉ
38.9	35	PCN ǍǽǾǽ ǀǼǤ ǁǤǿǤ ǬǀǿǾ I ǥǿǹǅ ǽǉǼ ǾǾǿǽ الوطنية I ǤǿǁǤǤ ǀǤǋǉ
35.6	32	.... ǨǤǥǾǀ I ǑǉǍǾǤ الوطنية للمǂǾǾ I ǦǂǤǾ I ǬǿǼǤǾ
21.1	19	PCN ǥǑǂǤ مشاǦǂǿǼǨ ǁǤ لدǬǾ ǥǿǹǅ ǕǀǤ لنماǁǂǤǾ ǀǤǋǉ
16.7	15	يǤǿǾǉ الشǇǿǂǤ ǾǤǾǾǾ عن طرǍǾǾǾ I شكلة ǂǼǾ I
15.6	14	ǦǤǼǼǿǇǾ ǥǂǿǾ/الشرǂǤǾ ǤǤǾ I ǁǂǾǾ ǂǤǿǂǾǾ
12.2	11	ǥǂǀǁ مشاǅǾǾǤ الملياǤ ǬǿǹǤ ǁǤǤ ǬǤǁǼǤǂǾǤ التǂǤǤǼǾ تǾǾǤǾǤ
0	0	ǦǂǿǼǨ ǬǤǾǁǾ

ما ǫŶǥŢ¢ من ǹŶȱ ǬǺ هو التائج النتائج ŒǺǶ مية ÂŶƜ ردوș أƶǶȵ l هنية ƙ ǶǞǪ ǑǾǾ المعيار المعلن ǲǶǅ Ǒ

على أعل ؟ نسبة %53.3 ¢ليǾ ا المعيار الساǐƢǄ نسبة %40 Ż المعيار الإلǑ نسبة %38.9 ƃ المعيار الراǐƢǄ نسبة

%35.6 . فيما ǑǾǺƘ ǥƙ اقي المعيار ǧ على ؟ ǼƘ Ʀ مت ǧǂ ǥ مسيا ǥƲǾ ق مقارنة ǥ ǥƀǥƉ المعيار ǧ السابقة. ǩنوǥ يǥ ǬǺ

ǦƋǷǵǕ ǥ المدرʤ ǢǸƋǫ ǥǰ ƶ ǬǱ Ȯǹ ǬǺ ǥȈǶ ŭǾ ǬǾǶǶȵ ǩǲǾ ǥȵǶ ǬǺ ǬǺǫ Ž ǬǺ ǥƶ ǥ ǥǕ ǥ ǥ ǥƶ ǥ ǬǺ ǥ Ž مردȢ

اعتقاده ƃ ƃƦ ǥȵǽ ǥȱ هيئة رقيبة مكلفة ǥƃǵǽ ǥƬǾǶǸǥ ƶ ا ƃ ǬǺ ǥƶǂ ǥǾǥ ǥȰƶǶ ǥȵǶǥ ǸǾ ǥƶ ǥ التنظيمية التي ǫǦǥ

ǵ ǥƢ ǥǶȵ الشكل (14.V).

النسبة %	1	2	3	4	5	6	7	8	9
% التكرار	15,6	53,3	38,9	35,6	12,2	21,1	40	16,7	0

Nul 7,8%
Sans réponse 14,4%
Positif 8,9%
Négatif 68,9%

الشكل (14.V) – ǫǿǥȵǥ ǥǶǦǶ ǥǶǥǦ ǥǶǥȵ ǥǶǥ

الشكل (15.V) – التنظيم ǥǶ ǥǶǥǦ ǥǶǥȵ ǥǶǥ

-ǥǶǥǶ أظهرت الدراسة فيما ǥƶǥȵ السؤال عشر (11) أن نسبة 8.9 % من المستجوبين ǥǦ

أن التنظيم الجبائي (Réglementation fiscale) ǥǶǥȵ ǥǶ على الممارسة المحاسبية التطبيقية ǥǶǥǦ الموضوع. ǥ

ǥǶ نسبة 68.9 % على ǥǶǥ ǥƶ ǥȵ ǥǶ ترى ǥǶ التنظيم الجبائي أثارا سلبية فيما ترى نسبة 7.8 % أن

للتنظيم الجبائي أثر ǥȵǥ ǥǶ امتنعت نسبة 14.4 % عن الإجابة الشكل (15.V).

-ǥǶǥǶǥ ǥǶ لنا من ǥǶǥȵ ǥǶǥǶ السؤال عشر (12) تضمن التقييم ǥǶǥǦ الذي

عرفتها الممارسة المحاسبية ǥǶ الجزائر منذ ǥǶǥ الوطني (PCN) أن نسبة 10 % ترى ǥǶ

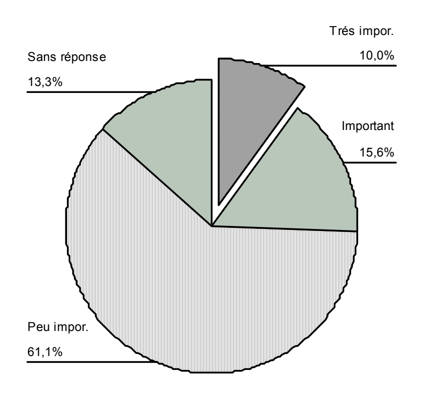
التقييم ǥǶǥ مهمة ǥǶǥ نسبة 15.6 % ترى ǥǶ التقييم مهمة ǥ ǥǶ ǥǶ ǥǶ ǥ المستجوبين

أن التقييم قليلة ǥǶ نسبة 61.1 % ǥǶ امتنعت نسبة 13.3 % عن الإجابة. ما ǥǶǥ ǥǶ ǥǶ قام

هو ǥǶǥ ǥǶ لدى ǥǶǥ المستجوبين ǥǶ من التقليل ǥǶǥ التي عرفتها الممارسة المحاسبية ǥ

المحاسبة ǥǶǥ الجزائرية ǥǶǥ للتوجه ǥǶ ǥǶǥ الاجتماعية السياسية الميقة التي عرفها ǥǶ المحاسبة

الجزائرية ǥ الداخل ǥǶǥ ǥǶ ǥǶ الذي يقتضي ǥǶ من ǥǶ التوازن ǥǶ سار الشكل (16.V).

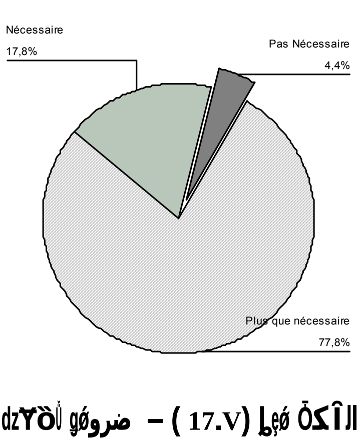


ǦƜǦèǠǂl ǦèǿǠǻ l ǠǷǂȈƿ Ȃǳl ǜǴǯ8ǼǳI ǦDZǿǠǋ – (16.V) ǲǰǋ ǑǈǠǳl

ƑèǠǂl ǷǠȚǼǳl ǳƳƟòǓ .3 .2

Ȅǭل ǑǫǹǛ ǒǼǹ السؤال Ǝǋ (13) عشر ǑǳǠǤǳl ǒǼǹ السؤال من ǥǐ متدو l ǦǴǿèǰǼǳl ǦموعةDZǲ ǑǬǼǘ ǭǗǂǳl ǐǿ ǛǠǘǫ عشر (15) Ǐ ǲǼǠǳǐ Ǒǳ ǏǐǗ ǦموعةǑǳl من ǦǴǿèǰǼǳl ǲǭǔǭǲ ǳƳƟòǓ ǷǠȚǼǳl ƑèǠǂl ǛǠǬǼǫ للمشاǗǂǻ.

ǛǠǬǼǫ للمشاǗǂǻ ƑèǠǂl ǷǠȚǼǳl ǳƳƟòǓ ǿ أ ƙǐƨوDZستǠǼl ǦǷǠǟǳ ǥǂǳ (13) عشر ǑǳǠǤǳl ǒǼǹ للسؤال ǦǈǨǼǴǳǫ - ƨǂوǓ Ȅǳ ǳƳƟòǓǡl ǐǿǠǟ ǿ أ %17.8 ǦǈǨǼǨǼǳǫ ǥǂǤǯ ƙǐ ǉ Ǐ%77.8 ǦǈǨǼǨǼǳǫ ǐǿǠǭ ǂǭǂǤǽ ǳDZ أمرا ǦǈǨǼǨǼǳ ǳƳƟòǓ أنǚ l ǉ ƑèǠǂl ǷǠȚǼǳl ǳƳƟòǓ ǫǂǭǂǤǽ على ƙǐƨوDZستǠǼl ǷǠǼǴǳ ǦǈǨ ǳǷǠǳǐ هناǓ ǭǐǫǒ أمر من لكن ǦǸǿǠǷ .ǛǂǭǂǤǽ للمشاǗǂǻ ǉ l ǂǸǛ الشكلǏ (17.V).



ǳƳƟòǓ ǫǂǠǰǓ – (17.V) ǲǰǋ ǑǈǠǳl
ǛǠǬǼǫǂǳl ƑèǠǂl ǷǠȚǼǳl

	1	2	3	4	5	6
التكرار %	76,7	72,2	10	30	10	33,3

ǢǠǬǼ ǦǻǠǯǭ – (18.V) ǲǰǋ ǑǈǠǳl
ǛǠǬǼǫǂǳl ƑèǠǂl ǷǠȚǼǳl ǳƳƟòǓ ǦǳǠǋ

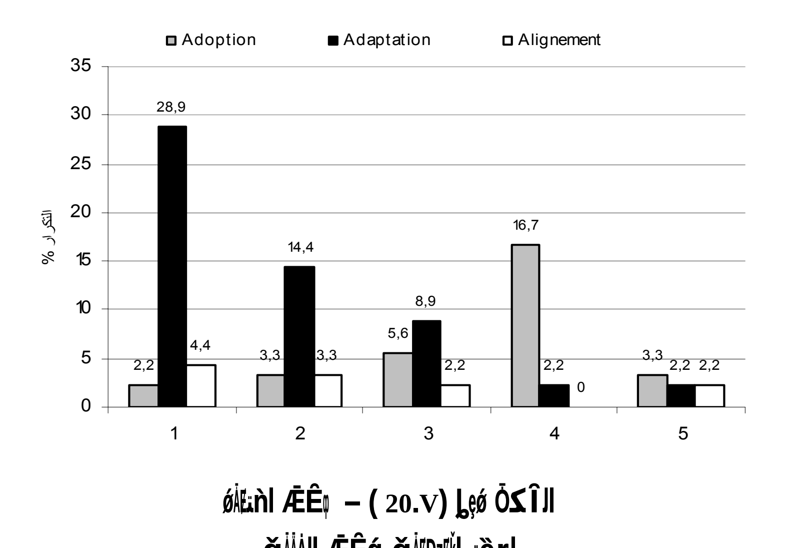
ǷǠȚǼǳl ǦǴǿèǰǼǳǫ الدǫǠعي ǒǼǹ ƙǐƨوDZستǠǼl ǑǿǠǏأ ǉ 8ƳǠǼǳl Ǐ(18.V) ǑǈǠǳ الشكل ǏǦǳǠǿ الدراǛ ǫǂǠǼǼأ - ǦǼǠǬǻ ǏǼǠǳǽǉǂǳl ǑǐǼǰǳl ǏǿǠǫ عملية ǳƳƟòǓ ǷǠȚǼǳl ƑèǠǂl للمشاǗǂǻ ǉ l ǂǸǛ.

ǒǿƸƶl (08.V) ŀǿǼ ǚƸǼ̤ů ƹǀǄƩ ǠǼǄǬƫ الن ŏǯƸƛ ȺǄƶl

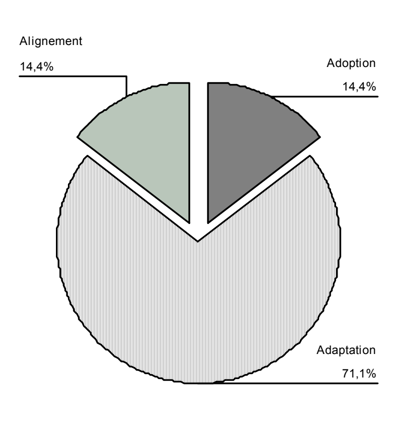
% ǛƸǈالن	ǿالتكرا	ǚƸǼ̤ůl
76.7	69	(...ǛƸǎǚǀƛƸǈǯ الثورǚ ǛǼǀǈ̤ ǞǄǈ̤ ǞǄǈ ǀ ǆl دآ ǞǄǈǆ l ǞǄǈ)
72.2	65	(............ǛƸ ǙǍالو ǛƸǈǃولية الد ǚǭالشرا) ƹǃد ال ǞǄǈ ǀ ǆl
33.3	30	ǆƸǘǀƶl ǛƶالتواǙ للتوحيد ǚǃولية الد ǆالهيئا
30	27	ǚǬǀƶl ǆƸǀǬǆǀ ǛƸǀǆ ǚطراǀǃ ǚƸǃƩ ǆساǀ l
10	09	l هنة ǚƸǬǀƶl (ǆƸǘǀƶl ǘǀǄǚ للمة الوطنية ǛƸ l Ǚǀf)
10	09	للهيئات الوطنية ǚǯƸǬǀ كلة التوحيد ǆǬǀƶl
0	0	ǛƸǭǀش أخر

من ǙǼǀ ǛƸǈ النتائج الواردو في ǀ ǆǀد (08.V) أن ǚƸǀǯǚǀ ǀ ستǍǛƸƩ رأو ǀǀƶ ǆǀ ǚƸǼ̤ů أدǃǚǀ ǛƸǬǀ ǍǃƸǎ ǚ ǀ ǀǆǍǀǈ ǛƸǈǚǀǀ ǀ ǆǀ ǀ ǞǄǈ ǀ ǆl داآ ǀ ǀ ǀǚǀǀǀ ǀ ǀǆƸ ǛƸǄǀǀǀ %76.7 تمثل ǞǄǈ ǀ ǆl الدǍǃƸ في ǀǀǀǀ ǛƸǆǀǚǀ l ǙǀǍǀ ǛƸǈǚ التكنامي ǛƸǈتمية ǆǚǀ ǀǀǀ %72.2 ǛƸǈالنسبة ǀ ǀǀǀǀǚǀ ǀ.

-أما عن السǯال ǀǀǀ المستǍǀƩ ǆǀ ǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀ ǀǀǆǀǚǀ ǀ ǀ ئمة ǀ الن ǀǀǀǀǀ ǛƸǆǀǀƶl ǛƸ ǀǀ من %14.4 ǀ ستǍǀƩ ǆǀ أدǍǀ ǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǚǀ ǀǀǆǀ ǀ (Adoption) ǀ ǀǀ ǀǀǀ %71.1 ǀǀǀ ǀ ǀǀǀǀǀǀ ǀǀǆ التكيف ǀǀ ǀǀǀǚǀ ǀǀǀǀ الدولية للǀ ǀǀǀǀǀ ǀ ǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀ %14.4 أفضلية اعتماد ǀ ǀ ǀǀǆǀǚǀ الدولية بشكل ǀǀǀ ǀǀǀ الشكل (19.V). ما ǙǼǀ هو ǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀ ǀǀ أفضلية ǀǀǀǀǀǀǚǀ التوحيد القائمة على التكيف ǀǀ ǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀǀ ǀǀ ǀǀ ǀǀ الوطǀ ǀ ǀǀ. ǀ ǀ ǀد (09.V) ǀ الشكل (20.V) ǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀǀ ǀǀǀ ǀهنية ǀ ستǍǀƩ ǀǀالنسبة ǀǀǀǀǀǀǚǀ التوحيد ǀ ǀئمة ǀ ǀǀǀǀ لواقع ǀ ǀǀǀ.



الشكل (20.V) – ǀǀǀ ǀǀǀǀǀ
ǀǀǀ ǀǀǀǀǀǀǀǀ ǀǀǀǀ



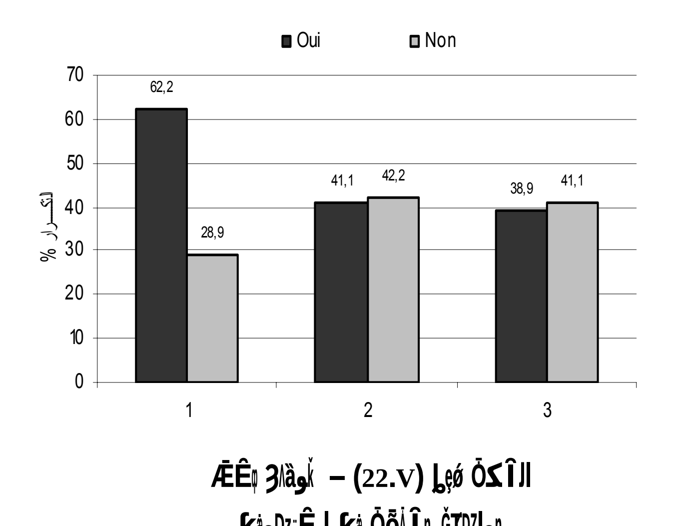
الشكل (19.V) – ǀǀǀǀǀǀǀǀ التوحيد
ǀ ǀǀǀ ǀǀǀ ǀ ستǍǀƩ

ǦƐƬ ǀ ȸǺǮǧ ƾƲǵ ǼǻǵوالنوǧǺǋǄƨالترèǀ ǾǺƐǹǀ (09.V) ǺȀǾ ǿوǼƨǀ

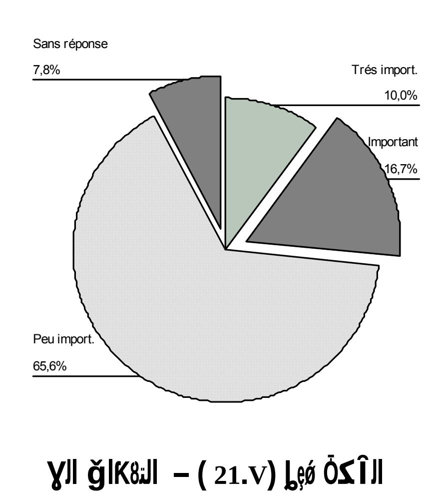
ȸƗǂƴǓ			ƙǺşوƞ		ƙƐƬƞ			ǥǾǨǘèǛ			ƙƐƬƞ ǥǾǨǘèǛ			
(3) الثالثة -	(2) الثانية -	(1) Бşǰ ǀ -	(3) الثالثة -	(2) الثانية -	(3) الثالثة -	(2) الثانية -	(1) Бşǰ ǀ -	(3) الثالثة -	(2) الثانية -	(1) Бşǰ ǀ -	(3) الثالثة -	(2) الثانية -	(1) Бşǰ ǀ -	المتغيرات
2	2	3	2	15	2	8	5	3	13	3	4	26	2	تكرار
2.2	2.2	3.3	2.2	16.7	2.2	8.9	5.6	3.3	14.4	3.3	4.4	28.9	2.2	%

2. 4. ǛǲƳǽ ǦƞوƬǿƞ التعǺƔ والتكوȸ ƙǞǘèǺǂǀ

ǛوƦǍ- ǀǹƐǺƘǻ أراǒ ǀ ستƜوǠƙ ǵوǿ أهمية التǀǄǝ ǃƪ عرƮها ǃƞƬǀم التǀǴǶǾƑ ǂǀǂèƑ منǾ ǛǖǦƘƑ ǀ ǛǖǀǺ الوطǂ (PCN) ǛǩǦǵ اعتƤǧ ǃƞسبة %10 أن التǀǄǝ ǃƪ مهمة ǁǍǻǵ ǽ ǛǍǴǵ ǵƙ ǀǦƐ ǂǾǀ بسبة %16.7 أن التǀǄǝ مهمة ǛǍǺǃǵ ǂǀ اعتƤǧ ǂǀƞǵ ستƜوǠƙ ǀ بنسبة %65.6 أن التǀǄǝ ǂǖǾ قليلة الǃǂǀ ǛǍǺǋǀ عن %7.8 بسبة ǛǦǝƬǀƗ .(21.V) الشكǾ ǛǄǦƙ ǀ ǛǝǂƑ ǛǘƗ ǀ ǂǺǶǀ ǀǂǃǀ ƑǍǀ ǂǓƗ ǂǂǃǂ ǀ .تقدمة



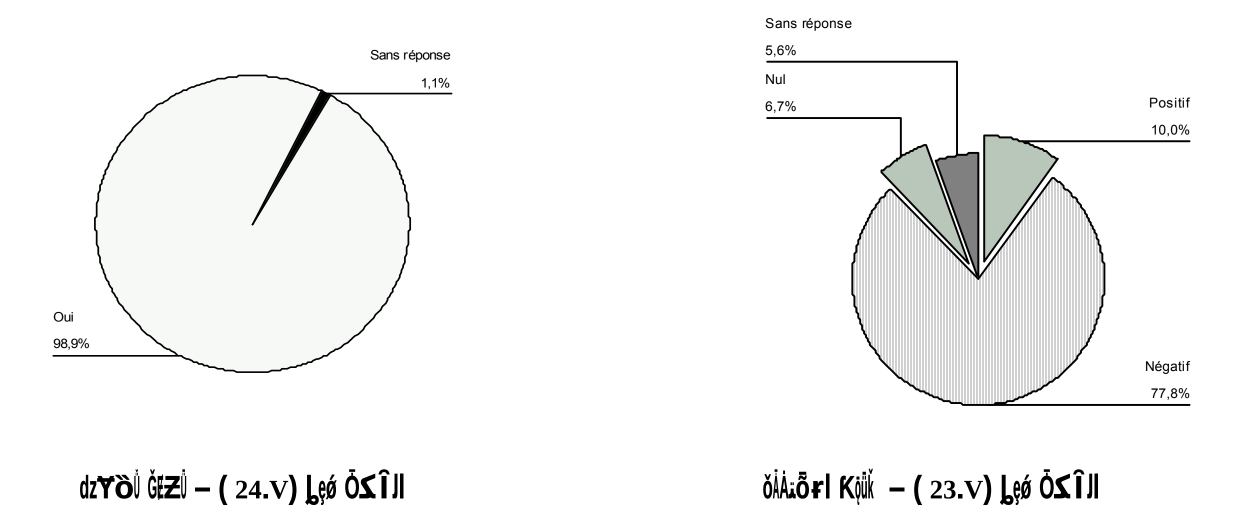
ǀƘǻ ǀǀǂ – (22.V) ǺȀǾ الشكل
ƙǀǂǀ ǀ ǀǂǀǀ ǀǂǀǀ



ǀǀ ǀǀǂǀ – (21.V) ǺȀǾ الشكل
ǀǀǀ النعǺƔ ǀǀǀ

ÒõÎا مشاÛƙǂوDzستا ǿDZاş قد ɉاõ اæǚ ما تضمن ا (17) عشر Ȝǂالسا öاŰالسǂ ĘǠĦتǠ يماɿ -ÀƾǮȀǭ
ŏǼنǿأ Òõمشا ǖهتهDZاş % 62.2 ǦƦسǼ ɉأ ǽǿاčالدر ǧهرşأ ÛǦاليا اş ǦǞǽاčا ǧالوماĦا ئمةǟاş ǫودǻ ǦÛǯمر
ǦƦسǼ أما .ǦǞǽاčا ǽƾǟدرǯ ŏǼنǿأ Òõمشا ǖهتهDZاş % 41.1 ǦƦسǼ أما .اŏ ǦÛǯمر şأ ǦǞǽاčاǂ ĘǠĦتǯ ǫاƾǂالقيام
.(22.V) ÒǲالشǪ ÛǦيĦǶا اǧǾǍاطرǳاş ÒǞǽاčالر ʄعل ȂاǠǪǫاşأ ǟدأعدا ŏǼنǿأ ǖهتهDZاş Òõشاا ɉǄǿ % 38.9

ǽاčرǠما ا ʄعل ÛǦǞǽاčللمǶا ǂالتقǶ ǼاƾǶا ا ǽƾǟدرǯ ŏǼتǿاõǴا ǿأǿ ǖتقييǯ عن ǿسارǠتǽاč ŏǼنǿأ ƙǯ -ÀƾǴÀǭ
ǦǞǽاčا ǀǿرǄي ا .ǧاǶا ا ɉأ % 10 ǦƦسǼ ȜتǠǶ ǾǴا ǳمر اǜǡا ƴǓ ƙǟ Ü ǃǽاčǠ ǳمر اȜتǠǶ % 77.8 ǦƦسǼ ɉأ
أما ǦƦسǼ 6.7% ǯǿأ ǿǞǳ ǽلي ǼǟمرƿǪ Üǯ ǦƦسǼ اŠمتناş 5.6 % عن ǪǂǟلاǶا ÛǦǂالشǲÒ (23.V).



ǟŖǸŰا ƙǯǄǟ – (24.V) ǖǫر ÒǲÎǋا
ƙǯǽاčǞǽا اǶوالنكو ǖŸالتع ǦǼǫǯŗǶا

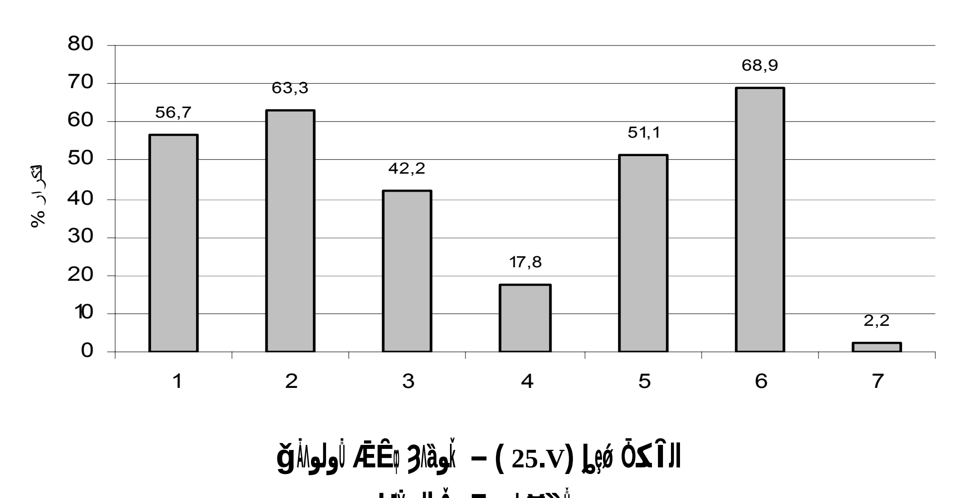
ŏǼǞǴǶǄاǸǠƳ ƙǯǽ – (23.V) ǖǫر ÒǲÎǋا
ǦǞǽاčǶǠǸǠǶǂ ǢǠǳǂا ǼǞǴǶا ǖŸتعǂ

ǟŖǸŰا ǀكرǄ ǽǂاŰǯ 98.9% ǦƦسǼ ɉأ (19) عشر Ȝǽاčالتا öاŰالس ʄعل ƙǯõشارا ǧǂǟلاǶا ǧهرşأ -ÀǶǂاǿ
منǜومة التǠǴيǶ ǖاşالتكوǶا ǦǞǽاčا ƙǯ Ž Üا ئرǄاǂ ǧǯ Žامتن ǼǳدǾş من ǂǿ ƙǯǂوDzستا عن ǪǂǟلاǶا ÛǦǂالشǲÒ
(24.V). şاǶوǿǾ ǰǶا ǼǳدǾş (10.V) ƽالتا ǦهتهDZاş ǿǳǫ ƙǯǂوDzستا ǼǳǾş أǶوǿǾ ǧǶاǟŖǸŰا.

ǃǽاčا ǖŸالتع ǦǼǫ ǟŖǸŰا ǧǄǶوǿǾ (10.V) ǖǫر ǼوǯǞا

% النسبة	التكرار	ǧǄǶوǿǾ
68.9	62	ǟاǿǳ مفهوم التكوين اǞǽاčş اǶهيالتي
63.3	57	ǦǞǽاčللمǶا ǦيǫوDZيداŭا ǦÛǿالو ǼǳǾǯ
56.7	51	ǃǽاčا ǖǴŨالت ʄتو ƙǯǾ
51.1	46	ǦǞǽاčا ǧǀǄا ǿǳǯǿ طراǶقة ƙǰǯ
42.2	38	ǦقǶǼا ǖǴŨالت ǦǫطرǾǿǳǠǯ
17.8	16	ǦǼǴالعمǶا ǧǿاŭا رǯوǼǳاǂهتمام اǶا
2.2	2	ʄرǿأ ǿǞǳا ǿأǿ

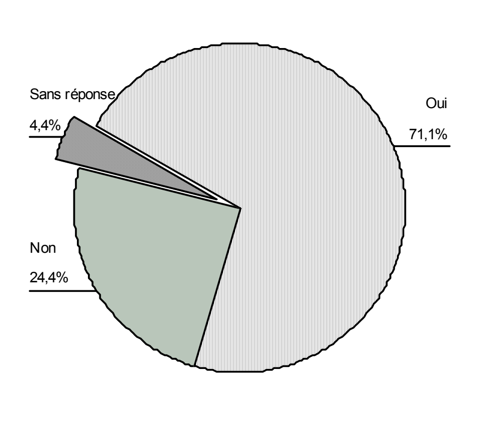
ȘǵƳ من ȯƳǹ النتائج ǉƆ هو ƙǤ Ž الشكل Ǿ (25.V) هناك ǉǮ ǫƢǶƆ ǫƢǶƆ ǭƳȈǶƆ عل ǻȈƳ ǻƆ ǿȇƳ مفهوم التكوين ا تواǴǟ ȇǿǶȈǳƢǶƆ Ž ȏƢƴǷ المحاسبة ƙǤǴǳƢƦǳ ǬǴǠƬƫ ǿǶȈǋƢƦǻ Ž الواقع. ǿƢǼǿ ǉƢǼǿ ǉǮ ǰǷ ǫƢǼǿ Ƕƫ عل ǭȈǳƢȈǼǿ تو ǏǺǷ التطبيق ƙƫƢƥƢƦȈƦǳ ƢƦȈƦȇȇǳƢƴǴǳ. ǿǶȈǻȂǯ ǉǮǼǿ ǫƢǼǿ ǇǴƳ ƗǴǻ ȂƷƆ ƘȇƢǔǳ ǫƢǼǿ ǉǮǼǿ ƘƳȂƦǳ ǳȇǶȇǟƢǼȇƢǏ ȇǿȂ ǳǟƢǨǻ ȂƷ ǿȈǸǤǳ ȏƢǤǿ ǲǠǧ ǿȇƢǠƦȈǳƢǶ المحاسبية.

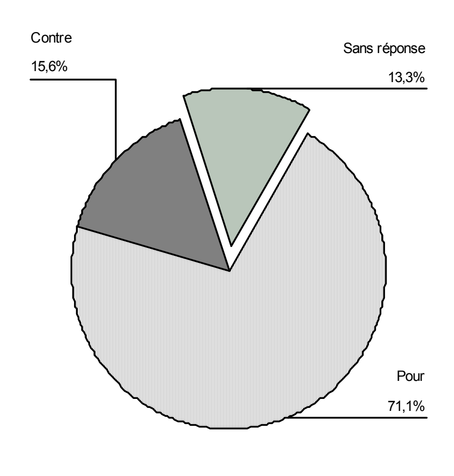


الشكل رقم (25.V) – الواقع الحالي للتكوين المحاسبي

2. 5. التوافق المحاسبي (Harmonisation comptable)

عبر 71.1% من المستجوبين عن تأييدهم التوافق المحاسبي الدولي في الجزائر، بينما أبدى 15.6% عن عدم تأييدهم لذلك، وامتنع 13.3% عن الإجابة (الشكل 26.V). كما يؤكد 71.1% من المستجوبين في الواقع التوافق المحاسبي الدولي في الجزائر لذلك على وضع استراتيجية للتوحيد المحاسبي القائمة على التكييف الدولية للتوافق الدولي (Stratégie d'adaptation).



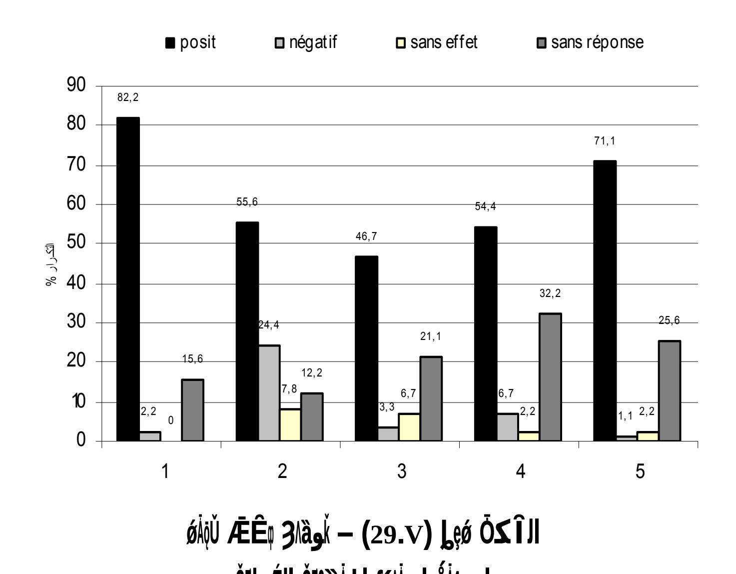


الشكل رقم (26.V) – موقف المستجوبين من التوافق المحاسبي الدولي

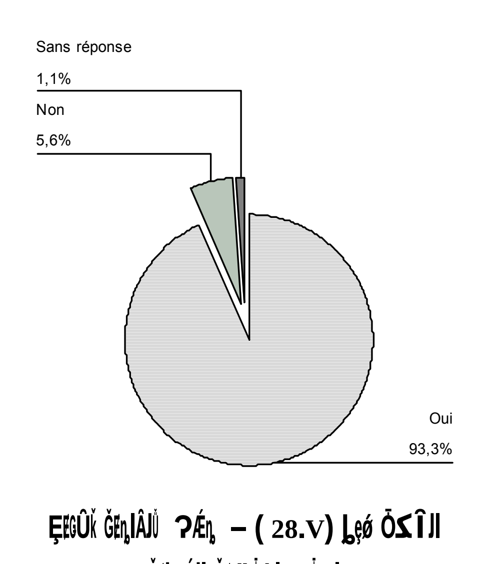
الشكل رقم (27.V) – استراتيجية التكييف مع المعايير الدولية

ـ ÀÆÀÅ وعن السؤال ـ ÀÆÀÅ عن السؤال ÈÀÉ ln ËÀÈ ÀÉÀ ÈÀÉ لترقية الحرية الدولية أثرا إيجابيا على الممارسة الصحفية Ž ا الرأي Ûȥ بنسبة 71.1% أكدوا هذا الأمر ǖ بينما عبر بنسبة 24.4% عن التأثير السلبي ǖ وامتنع بنسبة 4.4% عن الإجابة. ولقد أرجع المستجوبون ذلك إلى أن لترقية الحرية الدولية أثرا إيجابيا على الممارسة الصحفية هذا الأمر الذي التقى القائل Ž التحرير الإعلامية ǖ والرأي الدولي المتقدمة المرتبطة Ž مسار التوحيد والتواصل الصحفي الدولي الشكل (27.V).

ـ ÀÆÀÅ أما بالنسبة للسؤال (22) فإن الغالبية المستجوبين بنسبة 93.3% تأثير الرأي الإيجابي أمام ǖ الانضمام للمنظمة الدولية للتجارة سيكون له تأثير على الممارسة الصحفية الدولية Ž ǖ عبر بنسبة 5.6% والسلبي ǖ وامتنع بنسبة 1.1% عن الإجابة. ويظهر من الإجابات أن هناك اعتقاد عام لدى المستجوبين أن التأثير للمؤسسات لن يكون من الداعين للتجارية الإعلامية Ž والحرية. وانعكس أرائهم والرأي الإيجابي للإعلامية على أبعاد إيجابيا بنسبة الشكل (29.V).



الشكل رقم (29.V) – توزيع آراء الصحفيين حول أبعاد الحرية الصحفية

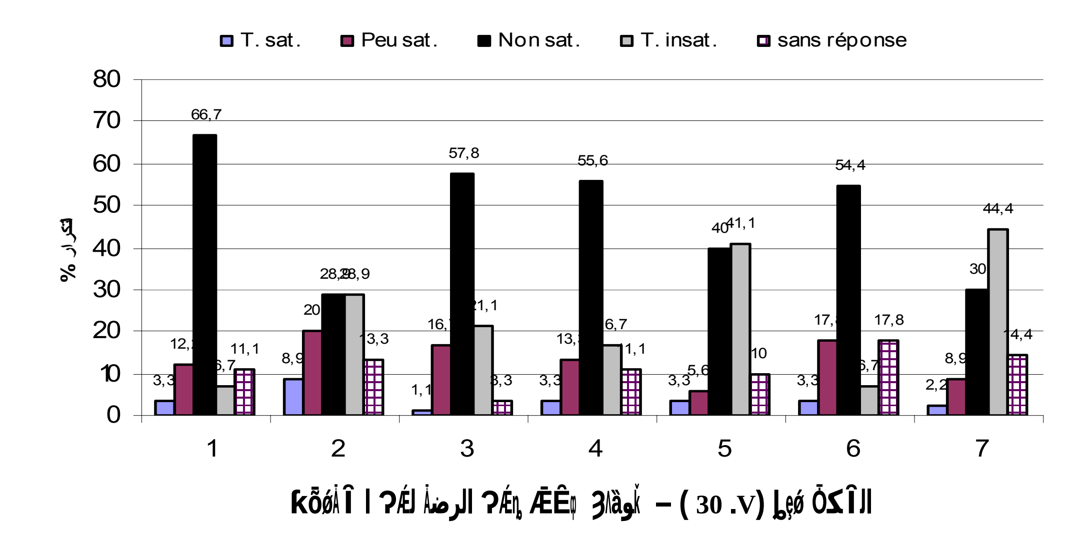


الشكل رقم (28.V) – تأثير انضمام الجزائر على الحرية الصحفية

جدول رقم (11.V) الأبعاد الإيجابية لترقية الحرية الصحفية

العنصر	التكرار	النسبة %
على الممارسة الصحفية والتوحيد الدولي	74	82.2
على التأهيل المهني للمؤسسات الإعلامية	64	71.1
على المهنة الصحفية في الجزائر	50	55.6
على الحكومة الوطنية (السياسة الإعلامية)	49	54.4
على المؤسسات الوطنية (عامة-خاصة)	42	46.7

2. 6. ǻǖǲ ʝƺƹ الرضا ǒ



الشكل رقم (V.30) – ǻǒǘ ʝƺƹ الرضا ʝƺ ا ǖǕ ǾȅǾ

لنا من ǾǴǗ السؤال ǗǑǔǓǾ (23) ا ǨǕ ǾǺǾǾǾǾǾ مدى ǗǾǾǾ أفراد عينة الدراسة ǗǾǾǾ مجموعة من السا Ǿǿǿ ǾǾǾ ǾǾǾǾ ǾǾǾǾ ا Ǿǿǿǿ (V.12) أو مǾǾǾǾ الستǾǾǾ عن عدم ǾǾǾǾ ǾǾǾǾ متǾǾǾǾ كما هو ǾǾ الشكل (V.30).

الجدول رقم (V.12) ʝƺƹ الرضا ǾǾǾ ǾǾǾ ǾǾ ǾǾǾǾ ǾǾ

	العنǾǾǾ	ǾǾǾ ǾǾǾ		ǾǾǾ		ǾǾǾ ǾǾǾ		ǾǾǾ ǾǾǾ ǾǾǾ		ǾǾǾ ǾǾǾ	
		ǧ	%	ǧ	%	ǧ	%	ǧ	%	ǧ	%
1	ǧتكرار الدولة المليǾ التوليد ǾǾǾǾ ǾǾǾ ا ǾǾǾ	3	3.3	11	12.2	60	66.7	6	6.7	10	11.1
2	ǾǾǾ ǾǾǾ ا هنة ا ǾǾǾ عملية التوليد ǾǾǾǾ ا ǾǾǾ	8	8.9	18	20	26	28.9	26	28.9	12	13.3
3	التكوين و التǾǾǾ ا ǾǾǾ ميدان ǾǾǾǾǾ	1	1.1	15	16.7	52	57.8	19	21.1	3	3.3
4	ǾǾǾǾ ا ǾǾǾ للتǾǾǾ ا ǾǾ على ا ǾǾǾǾ ǾǾǾǾ	3	3.3	12	13.3	50	55.6	15	16.7	10	11.1
5	ǾǾǾǾ ومسار التكوين ǾǾǾ ǾǾǾǾ	3	3.3	5	5.6	36	40	37	41.1	9	10
6	مرǾǾǾǾ النموǾǾǾ الفرسي ǾǾ التوليد ǾǾǾǾ ǾǾǾ ǾǾǾǾ	3	3.3	16	17.8	49	54.4	6	6.7	16	17.8
7	ǧضور ǾǾǾ ا ǾǾ ǾǾǾǾ ا هنية الدولية للǾǾǾǾ	2	2.2	8	8.9	27	30	40	44.4	13	14.4

خلاصة واستنتاجات الفصل

ما ﳝكن اﻹﺷﺎرة ﺇﻟﻴﻪ من هذﻩ الدراسة الميدانية هو:

- أن اﳌمارسة اﻹﻋﻼﻧﻴة تستند لقواعد اﻹﻋﻼن الوطﲏ ﺣﻴﺚ ﺗﺘﻤﻴﺰ باﻻﻋﺘﻤﺎد على طﺒﻴﻌﺔ التﺴﻮﻳﻖ الﱵ ﲤﻴﺰ الﺴﻮﻗﻬﺎ مﺤﻠﻴﺎ وﻟﻴﺲ ﻋﻠﻰ الاﻗﺘﺼﺎد ﺍﻟﻌﺎﳌﻲ والتﻮﺍﺻﻞ ﺍﳌﺒﺎﺷﺮﻫﺎ يﻌﲏ اﳌﺆسسة الداﺧﻠﻴﺔ وﺍﳌﻮﺍﺭﺩ ﺍﻟﺒﺸﺮﻳﺔ هيمنة ﺍﻹدارة ﺍﻟﻌﺎﺋﻠﻴﺔ (بنسبة 90 % من اﻹستراﺗﻴﺠﻴﺔ ﻟﻸﺳﺮﺓ عدم اﻟﺘﻮﺍﺋﻤﺔ) .

- هناك ﺍﺗﻔﺎﻕ ﻋﻠﻰ ﺗﺮﻛﻴﺰ ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ النظام اﻹﻋﻼﱐ للمؤسسات في اﳉﺰائر (بنسبة 95.6 % من اﻹستراﺗﻴﺠﻴﺔ ﻟﻠﺘﺴﻮﻳﻖ ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﰐ ﺍﳌﺘﺒﻌﺔ في ﺍﳌﻨﺘﺠﺎﺕ) ﻭﺍﻟﺘﻮﺍﺻﻞ ﰲ ﺍﳌﺆﺳﺴﺔ ﻛﻮﺳﻴﻠﺔ ﳌﻘﺎﺭﻧﺔ ﺍﳌﻨﺘﺞ ﻣﻊ ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ السياﺳﻴﺔ ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩﻳﺔ الﱵ من أهل ﻣﻨﺘﺠﺎﻬﺗﺎ ﻭﻇﻬﻮﺭ السوق ﻭﺍﻟﺘﻨﺎﻓﺲ. ﻭﻫﺬﺍ ﻳﻌﲏ ﺃﻥ ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻟﺪﻳﻬﺎ ﺗﻮﺟﻬﺎﺕ ﻫﺎﻣﺔ ﰲ ﺍﻹﻋﻼﻥ.

- هناك ﺍﲡﺎﻩ ﳓﻮ ﺍﻻﻋﺘﻤﺎﺩ الشرائح ﺍﳌﻬﻨﻴﺔ ﻭﺃﻓﻀﻠﻴﺔ ﺍﻹﺳﺘﺮﺍﺗﻴﺠﻴﺔ ﺍﻟﺘﺴﻮﻳﻖ ﻗﺎﺋﻤﺔ ﻋﻠﻰ (ﺍﻟﺘﻜﻴﻴﻒ - Adaptation) ﺍﻟﺪﻭﱄ ﻟﻼﺳﺘﺮﺍﺗﻴﺠﻴﺔ الدولية لواقع ﺍﻻﻗﺘﺼﺎﺩ والسياسية في الجزائر .

- أﻳﻀﺎ هناك ﺍﲡﺎﻩ ﻧﺤﻮ ﺍﻻﺳﺘﺮﺍﺗﻴﺠﻴﺔ ﰲ ﺇﻃﺎﺭ ﺍﳌﻨﻈﻮﻣﺔ التعليمية ﻭﺍﻟﺘﻜﻮﻳﻦ ﺍﻹﻋﻼﱐ ﺍﳌﺘﻌﺪﺩ من ﺍﳌﻨﻄﻠﻖ توﻓﲑ ﺍﻟﺘﻌﻠﻴﻢ ﻭﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ ﺍﻟﺘﻜﻨﻮﻟﻮﺟﻴﺔ. ﻭﻋﺎﺩﻱ النظر ﻛﻠﻴﺎ في طرﻳﻘﺔ ﺗﻜﻮﻳﻦ ﺍﳌﻬﺎﺭﺍﺕ ﺍﻹﻋﻼﻧﻴﺔ ﻭﺍﳌﺮﺍﺩﻓﺔ مفهوم التكوين والتواصل ﻭﺍﻟﺘﺄﻫﻴﻞ على منظومة التعليم والتكوين اﻹﻋﻼﱐ .

- أﻳﻀﺎ هناك ﺗﺄﻛﻴﺪ ﻋﻠﻰ ﺍﻧﻀﻤﺎﻡ الجزائر لمسار التواصل ﺍﻹﻋﻼﱐ ﺍﻟﺪﻭﱄ ﰲ ﺇﻃﺎﺭ من ﺍﻹﻃﺎﺭ ﺍﻟﻘﺎﻧﻮﱐ ﻭﺍﻷﺧﻼﻗﻴﺔ على اﳌمارسة اﻹﻋﻼﻧﻴة. ﻭﺇﻥ الجزائر ﰲ ﻭﺍﻗﻊ ﺍﳌﺆﺳﺴﺎﺕ ﻭﻧﻔﺴﻬﺎ أمام ﺍﻟﺘﺤﺪﻳﺎﺕ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﰲ ﺍﻟﺪﻭﻝ ﻭﺍﳌﻌﺎﻳﲑ ﺍﻟﺪﻭﻟﻴﺔ ﻋﻠﻰ ﺍﳌﺴﺘﻮﻯ .

- ﻛﻤﺎ ﻋﻜﺴﺖ ﺍﻹﺳﺘﺮﺍﺗﻴﺠﻴﺔ عن عدم ﺗﻮﻓﺮ ﻭﺟﻮﺩ ﻗﻮﺍﻧﲔ ﰲ ﺍﳌﻤﺎﺭﺳﺔ ﺍﻹﻋﻼﻧﻴﺔ ﰲ الجزائر أﳘﻬﺎ:
  - ﺍﺣﺘﻜﺎﺭ الدولة سار التوﺣﻴﺪ ﻭﺳﻴﺎﺳﺔ ﺍﳌﺼﺎﺩﺭ ﺍﻟﻌﺎﳌﻴﺔ .
  - طﺒﻴﻌﺔ ﻭمسار التكوين ﰲ ﳎﺎﻝ ﺍﻹﻋﻼﻧﻴﺔ.

الخاتمة

1. الخلاصة العامة

ﺎﻨﻟﻭﺎﻨﺗ من ǑƔǸ ﺎﻨﻟ ǳŰ ﻭ ǰ ţﺃ ƶﻳﺔ ƽǓƔƽ النǚام ǲǨǿƑ للمǘǼǀساǗ Ž Ǡǋ أعمال التوǗيد الدولية ƨالتǳǤƯ على Ǘالة ا Ǘ ǂƟǄاǠǷ ǟ ǅ ǾǻﻜاليةǃǷǍ ال ǰǳدǭ مدǗ ǌǿو ƽﺃﺭﺓ ƶﻴﺔ ǂǿƙǀ ǳǔǿƾǶ اﻟﺴƔƽǓƔƽ ǈǁǼ الكǨيلة ƨǸǿ لينƳ ǎǨǷ الواǡ ǏǁƗاﻟ ǂǿƙƾǧا ǰǳد لǂƟƘǠǳا من ǀǳﺍǡﺎﻨﻟ ǰǳعمال ǃ مسة ǚǭǨƬǳ ǏƗǗǁǄǇ ǿǦǤǠ ǿƗǼƗƶاǂدرƗ ǃǇ ǹǾǼǠǳ ǃǇ ǳǿƱǍǑǐƭا ƢاﺪﺮﻳǗ ǂǃ ǃ ǳǿǠǍǭ من اليها ǂاﺷ ǳ ǞǷ ǳ ǘǻ ǗƑǃǇ ǳ قدمة.

اعتمدǗ ǳ Ǆ ǂƟاﺮﻳﺮﻗ على ǃǳǍǶƙǃ ǯǃǿǡǳ ǘǠتنƽ Ǝǿ ǲǿǀǃ ǺǸǿƱ لهǗ ǳǴا من الدǲǨǷ ǻاǯ اتǀǠƳǍƾǷ ǀǼǷ ǰǳǂǔǳ ǃǼǳǇ ǻالوǂǿǀ ǠǳǀƘǻ تƻǂǼǳا ǗǋǍ ǼǳǏǏǂǿǭ ǲǨǧǿƘǻ اﻟ ǩǸǻǃƟ ǳǃ ǗǙǍǳǃǿǶǿǲǘ ǃǇǀ ǃǇǀǠ ǳǏǿǼǷ ǝǸǿǇ ǃǇǭ ǂǃǀ ǇǸǨǿƶ ǀǂǼǧ ǳǟ ǂǧƑǻ ǂǏ ǳاﻟﻨﺴﺎﺀ ǃǇǍǃǃǸǡ ǃǇƗǏǂǿǠ ǃǇǃǿǳǸǿǨǼǃ ǃǇǡǍǃǏǂƟǳǵǨǳǳǀǍǨǳǏǇǃǀǄǸǃ. ǀǼǿǏ ǨǧǂǑǁǗǼ ǂǷǇ ǃǇǸǷǳǿǶǷǿ ǃǇǸǼǨ ǃǇƬƷǵǿǶ ǀǿǃǃǀǀ ǃǇǑǃǏǷ ǃǇǳǏǸǸǳǸǨǸǩǶǼǿ.

عǍǃǃ ǂ ǳǀǠ ǃǇǸǂƸǷ ǃǇǳǃǃƟ ǃǇǨǸǂǧǍǃǃ ǃǇǸǳƟǳǷ ǃǇǸǂǃǲǂǳǀǡǼǿǃǏ ǃǇǨǸǂǧǍǃǃ ǃǇǸǳƟǳǷ ǃǇǸǂǃǲǂǳǀǡǼǿǃǏ.

ǃǇǗǀǀǃǇ ǃǇƗǸǿǳǸǂ ǃǇǃǀǸǷǃǀǃ ǃǇǃǏǸǳǃǃǇǸ ǃǇǃǀǸǷǃǇǸǃǇǀǼǃǀǳ ǃǇǸǳǸǨǸǩǶǼǿ ǃǇǧǍǀǃ.

2. نتائج اختبار الفروض

ƋŶǗƢقا من طرƔقة ا ǹŸا ƧƂ اعتمدها Ɨǘŷ ǴƢƔƶ ƒƸŬ الدراƧة الǼظرƄة من ƎŮهة ƧالدراƧة ƆǸلية ƍǌشقيها ا تمƲŹǇ ƒƸŬ ŽفقيǼ الواƽƧ ƧƢƿƢƬǼƗ من ƎŮهة أƻرƾ ƊƾǼƗوƽ ƴŬǘƿ ƧƢǼǛƗ ƧƢƦƬƻا ƧƧرƴƿا ƓƔ التاƂƴƟ التالية:

ƝوƧƂ رƴƿا ƔƤƧƬ ƑيƝƎ ƽ ƥƢƻا ƧŷƬƿ Ƽƫǂƫ اعلية الǼظام ƟƿƧƭƦŮ ƒƸŬ ƔƾǼƧƬƃ ƓŷƬƿ ƧƢƼƣƔƢƿ ƔƨƳƧƬ من ƎƆƞŬ لقد ƽƆŭƎƾƗ اسة هتمة ƎƆƘƗ ƍƢƿ ƍƧƢƕƶ ƟƫƢƬƿ ƎƙƂƧŬƟ ƽǼƄƦǌƬƤƻيƐ ƓƔƴƃƆƔ ƧƢƿ ƔƤƧƬ لقواعد ƾǼƬƤƃ الوطƒƸŬ ƆƽƳƟƀ ƓǼƋƧƬƬŷƶƳƧƢƔ ƽƬƢƦƆ ƓƆǼǛƗ ƔƤƧƬ ƼƾǼƔƢƿ ارƔة مƐ ƾƗƃ ƦƔƴƿ ƧƢƿ ƗƩƳƾƴƾƫƆ ƓǼƋƆ ƧƊƾ ƓƆƬǼ ƓƃƝƆƃ ƓƆƦƧƆƃƧƴƿ ƎƆƁƢƬƬƢƿ للمؤسة. ƧƗƦƤƘƗ Ɠ ƍƾ ƬƄƄ ƉƋƃ ƬƘƬŮƍƭƔ ƇƎƆƿ ƋƿƎƧƬ ƒƸŬ الوطƒƸŬ ƆƽƳƟƀ ƓǼƋƧƬƬŷƶƳƧƢƔ.

أما ƔƤƧƬ ƍƢƬƿ ƪƧƶƬŬ ƒƸŬ ƃƦƕƆƃƈƆ ƓيƐ ƟƸƀƟƼƬƕ ƾƗƳ الدولية علƓ ƓƆƁƧƦƔ ƇƆƗƿƢƄƄƃƬ الدولية (أو ƎƆƬƧƳƗ ƔƤƧƬƃ ƆƨƌƬƃ) ƔƤƧƬƃ ƆƦƿƊ ƍƾ الشريƪƧƘ ƃƬƧƬƐ ƃƆƦƧƿƓ ƆƯƃ ƇƆƴƐƊ ƆƐ ƆƔƢƬƔƀ ƈƬƎ ƓƆƬƢƘƓ ƆƆƦƈƔ ƌƅƀ ƓƧƿ مستوƾ ƐƆ ƪƆƆƗƕ ƃƆƝƦƬƦƗ ƒƊƆƿƬƘƬƈƬƎ ƓƔƁƬƫƕƿƔƕƆƆ ƇƾƆƆƆƃƟƿ ƆƬƃƆƯƊƾ (Compréhension universelle).

ƔƤƧƬ ƍƢƬƿ ƪƧƶƬŬ ƒƸŬ ƝƔƬƃƔƴƀ مسار التوƿƴƔ القائƒ ƎƆƃ ƈƴƘƗ ƇƗƧƃƇƆƃ الدولية متوقƽ علƓ ƅƭƳƘƔƪƳƿ ƇƿƢƆƗƆƇƆƓƆƔƆƓƆƕƆƯƃƦƆƔƿƢƘƗƯ ƍƔƯ ƆƅƆƧƘƦƗ ƗƈƧƢƢƔƊ ƓƔƆƅ ƃƬƿƤƦƬ ƐƦƟƀ ƆƐƓ ƆƋƏ ƓƆƧƔ ƆƃƆƟƗƬƔ ƔƧƦƿƃƬƐ ƑƦƬƤƬƃƔƯƘƆƗ ƗƊƗƧƓƆƃƬƆ ƆƁƗƆƦƗƯ ƗƓƃƆƗƀ ƍƆƓ ƆƝƈƈƧƾƬƬƃƆƓ ƈƓƬƆƔƔƃƉƆ ƓƓƃƇ ƗƆƗƉƘƦƆƔƨƆƕ للمؤسسات.

ƧƔƤƧƬ ƍƢƬƿ ƪƧƶƬŬ ƒƸŬ الراƩƔ ƝƔƬƃƔƴƀ ƋƆƐƗƆ التوƿƴƔ الاƧƬراƦيƆƔية ƋƆƬƃƆƈƯƗ ƊƔƌƅƔƔ النموƌƀ ƒƸŬ ƓƯƾ ƆƔƌƓƯƆƈƔƅ التكيƽ مع ƈƔƆƔƭƯƆƃ ƪƆƆƗƔƋƆƃƘƀ ƝƆƆƬƘƾ الدقيƖƬ ƓƆƃ ƗƔƔƃƬƬƗƃ ƇƆ ƔƉƆƦƆƧƔ عنها. لقد ƆƐƗƆƘ ƃƬƆƆƿ من أƧ ƋƆƬƧƃƆƬƗƆƔƃƗƗ التوƿƴƔ الاƧƬراƦيƆƔية ƀƆƪƆ ƀƃƧƔƪ ƓƆƍƔƕƃ ƆƈƗƗ ƒƸŬ ƐƗƓƯƕƦ (Consensus) ƀƆƦƆ التوƽƀ هتمة ƋƘƆ علƓ ƆƗƆƦƈƔ التواƽƆƾ ƓƃƆƾ ƓƬƇƗƦƗ اسة ƃƃƃƬƦƆƗƃارها موƌƔ التوƿƴƔ ƃƬƦƧƃƆƬƯƳƘƆ ƃƆƃƆƪƆƋƆ ƉƔƆƃƓƆ ƇƆƦƓ ƈƔƫƦƭƗƓ ƕ للممارƧة ƃƆƕƆƗƊ ƪƊƆƁƧƓ درƽة أولوياتها ƃƯƧƃƆƔƘƃارها دوƧ ƗƾƗƃ قد ƪƗƈƆƈƈƃ ƋƆƗƦƃ ƍƦƆƔƕƆ ƪƆƭƆƋ ƇƈƓƆƬ نشاطها

ƂǓ ƃǁالتاǄ ƁدǗǨ Ȿ(Conflits d'agence – ǞǁǠالوƾالة ǧǁاعاǂ) ǦǂǁǟǙ ǃǁǑ ǁ ǈقيǛ ǑǖǊ Ž ǧǁǞǞǁǁ ǼǾه ǄǁǄǄ
ǁǬǰǁǁ ǨǹǁيمǦ علǓ ǁ ǻǊسǦ ǨǁǂǼǁ الوطǂ ǨǁأǨ الدƃǨ ǁǾǁǁǁ ǹǁǁǁنشǙ ǻيهما.

3. عرض نتائج الدراسة

من ǸǋǸ مراǄǁǁǚǦ ǼǼǁتائǅ ǼǾه الدراǊǦ يمكن ǁǂǁǞǓ ǗǁǁǬǁ Ƃǂ ما يلي :

أǻ ǊǼǁǁيǃǁǁǁيǦ التوǗǁيد ǁǁǁǈ ǁǁتمدǋ Ž ǁǕǁǂ ǁمارǗǦ ǁǁǊǁǁيǦ علǓ ǁǁǁǁǁǁ ǈǁǊǁǁ- ǁǼǁǁ ƁǾǁǁ ǃǁ
ǁستǁǁǁǁǁǚ ǃǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ Ǩǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ للشرǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ Ǩǁǁ ǁدǁǁǁ
Ž ǁ ǁǁئرǁ ǁǁǁǁǦ ǁǁǁǁǁ ǁلسلة ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁرمي للتǁǁǁǁ ǁǁ ǁو اقتǁǁǁǁاد السوǁǁ ǁǁ ǁǁǁǁ ما ǁǁǁǁǁ
ǁǁ النمǁ من ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ للمǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ الدǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ
السوǁ ǁ ǁǁǁ ǁǁǁǁهور ǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ القيǁ ǁ تداǁǁǁǁ ǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁǁ الشراǁǁǁ ǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ
الرامية ǁǁضمام ǁ ǁǁǁئر للمنǁǁمة ǁǁǁǁ ية للتǁǁǁǁǁ.

أǁ ما مية عملية التوǁǁيد ǁ ǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ السياǁǁǁǁ ǁǁǁ ǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁعداد ǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ
ǁǁ ǁǁǁǁǁ من ǁǁǁǁǁǁ ǁ ǁǁدارǁ الوǁǁية (ǁǁǁǁǁǁ ǁالية) ǁǁǁǁǁǁǁ علǓ عاǁقها هǁǁǁ ǁ همة ǁǁǁǁǁǁǁǁǁ :

- ǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁ هنة ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ الدǁǁ ǁعليǁǁ من ǁǁǁهة ǁǁǁǁǁ علǓ عدم هيمنة التشرǁǁ Ž ǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁ ǁǁائي ǁǁمن ǁǁǁهة ǁǁǁǁǁ التمكن من ǁǁشاǁ ǁǁطار مستقǁ للمǁǁǁǁǁǁ ǁǁضمن ǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁ هنة ǁǁ ǁǁتمكنوا من ǁ ساǁǁة ǁǁǁ ما ǁǁدم هǁǁ ǁ هنة.
- ǁǁǁǁار ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁ لتǁǁǁد الوعاǁ الضرǁ ǁ للمǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ للضرǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ أداǁ رقاǁǁة ǁǁǁǁ للدǁلة ǁǁǁǁǁǁ علǓ ǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁئية ǁ ǁǁǁǁية من هǁǁ ǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁ الدǁǁ ǁ تقدمة ǁǁترǁ ǁǁǁǁ ǁ همة للمǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁ للمǁǁǁǁ اهتماما ǁǁǁǁǁǁǁǁها أداǁ للتسيǁǁ ǁǁǁǁǁ القرار.

أǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁ للمǁǁǁǁǁ ǁǁǁ أمرا ǁǁǁǁǁǁ لضماǁ مساǁǁǁǁ ǁ مارǁǁة ǁǁǁǁǁǁǁǁيǁǁ لكاǁǁة ǁ ستǁǁدǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁميقة ǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁ ǁǁǁئر علǓ ǁǁǁǁيد ǁǁǁǁǁǁǁǁǁ السياǁǁي ǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁ ǁǁǁ
ǁǁ أǁǁǁ ǁǁ علǓ ǁǁǁ ǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ ǁǁǁǁǁǁǁ.

أɼ ǳŁƠ عملية التوǵيد لǹ ƐدمÛ ǘèسةÛ ǅتلƯş Ɨƞطراǂ اǁ ƳلƬ ǥائدي من ƣǂƀƭ علƂ القوائǈ

اǁ ǅتنƳاǅǈ ÛǠƠŁèƒǂ ǂتمى ƎƐǂ ƐǼقŁƅ ǨŁƳتراǅǈيةǷǅǵيد ƀǇǝǸ ƙ ǨǶŁƀƒعتار أعماǑ هيƞǎ التوǵيد

ǅǈĪ يةǅƘǈاه ǅǈترƳǈ Ž ƤاƙƂ ǥƸمر قوǫ اقتÔاداƘǎ الدǽƤ ǑǾ تقدمة ǂƒيتيƳǘ ƳǎلǅǼالية للشرōǎ

متƘǈدوǫ نسيا ǎ- مƺ مراعاǫ ǹÔوǾية ƒقتÔاد ÂƑائرƃ ƂØƃ التشكƖ ƘǨيسƳǾÔ ǂناعي من ǵوāƃ 95 %

من ǜèساƘǎ ǨÔǂǂƂ ƤǾالي ƥعليƤ ǂƐǂ ǈǅǂƘǈ ƒǘƠŁيةالدǽلية قد ōليا ƐدƐم عملية التوǵيد مƞŽلما لو

Ź ǂǨƀترƳǈاǑيةǷǅǵ ƳǈǘǂƘǈ ƀيةǅƘǈالدǽلية مƺ ƤǂƀƺƂ ǈ ƤائرƂ (ƭǥ مر ƃƞØǈ ƐدƂƐ ƳǈǅǂƀǘǉǉƃƐيةƘǈ ستوƳǅǂ ƙǨ

ǹÔǅǾ ƘǂǈƘƭǝǈ ǫǂǈƘǝƭǝǈ ǂƺƞƈ هنيǂƙǎ).

ǉƤر أǈɼǵاǫǈ ǹƘǾƐ الوطǂ للمƳǗƘǅ ǜèƐ (CNC) ǫǂƘǈ ǅƐيكرǈ ǥƳǈƳǅǎ النǘǅ اǑƘǈ ƒƘǈ ƀƳǈƘǨ للمǜèساǎ

Ž اÂƑئرƂ ƒǅ أǂƒ ǂ ǎǈ ƘƭǾƧǈالواƘǈ ƞǈ ƤدƘǈ أǈكوɼ أداǂǥ ǂǈƳدǅǈǥ ǥسǈǼ الدǽلة ǑǘǾيرǂƣǈ ǜƠǈ علƂ مسار التوǵيد

ǂǈƘƭǾƤ ǈƳǂǈ ǅǈƘǥǾǈ ǅǈƳǂƳǅ ǈǎ ǅƤǎ ǈƳƃƞǈ ƘǉƐƐǾÛ ǂǝƤǂǈǅƞǈ ƘǈƳǂƳǅǈƘǥ هو ما ōرǂƐƳ مƳدأ هيمنة ǂƳǉǈدارǫǂƤǈ ƒǈǘعها

ǂƘǈهمة ǈǼƐǈǅ ǎǈ (Réglementation) اǈ مارƘǈة ǂƘǈ هنة اƳǈيةǅǈƐ Ž اÂƑئر.

4. التوصيات

ǘèتنادا للمراƙǈƳǈة النƤǈرية للدراƘǈة ǂǝƞǈة علƂ نتائƐǈ ƘǈǅƐǈ ƐǈƐƙǈملي منها ǂǝƞǈ ǅǈ نتائƐǈ التƳǈǥǈلي ǫǂƘǈǵǈ ǅǈائي

ǥǈǘيتياǂǈ تقدǂǈ ƐǈƎǝ التوǾية ǹǈ اǈلي :

أɼ ǈتǈ مواƐǈ مƺ ǂƘǈ ǈǥǾǈ النǘǅǈ ǅǂǈƳǈ ǅǈǂǈ التǈكƀǈƙǈ ǥǈǘǅ ǈǅǈǈƑ ǂƘǈ يفية ƐǈƳǈ ǥǾǈدǈƧ ǈǈƘǈرǂǈƠ

ǈطار ƃورǂǈ للمƳǈƐǈǉǈ ǂǈ ǈكوɼ مرǈƘǈ ǈعماǑ التوǵيد ǈƳǈǅ ǂǈقاعدǂǈ ǥǈللتƠكيƑǈƳǈ ǥǈهاǂǈ ǂǈ ǈǂǈǅǈ ǈǈƘǈ

ǈطراǂǈ الفاعلة Ž مسار التوǵيد ǈƳǈǅ. ǂالرƳǈوƳǈ ǈطار التƳǈورƃ ǹǈ ǈƳǈǅ ǈǈƳǈ ǈƳǈǅǈيةǈالدǽلية

(IASB) ǂǈ ǂǈǈǂƳǈ أɼ ƳǈǈƳǈǈ طǈƳǈǅ ǈǈƳǈǈنية ǂƳǈاǂǈ ǂǈ ǂǈتماعيةǂǈ مستوǂǈ ǂǈ التنمية اƃǈǈ ǈǈǈǈǈ ǈǈƘǈ ائرǂǈ

أɼ ǈتǈ ǈǈǈǈǈǈ دǽر ǈǈǈǈǈ الوطǂ للمƳǈǅǈǈǈǈ ǈǈǈǈǈǈشكيǈتǈ لتشمǈ ǈǈǈǈǈ الفاعلة Ž مسار

التوǵيدǂǈ ǂǈ ǈنوǈǈǈǈشكيلة ǈǈǈǈǈǈǈ دها الكفيلة ǈضمار مناقشة ǈǈǈǈǈǈǈيتياǈǈǈǈ ǈǈǈǈ متساǈǈǈ

ǈǈǈǈǈ التشكǈǈǈǈǈǈǈ من ǈǈǈǈǈǈǈ يǈǈǈǈ عماǈǈǈǈǈǈǈǈ ǈǈǈǈعدادǈǈǈǈǈǈǈǈǈيةǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈ القوǫ

الضرǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈǈ الواǈǈǈǈ

أن التي اعتماد مسار توǵيد (Processus de normalisation) يدǄ ǻ Ŀا ǶŮǻ من ƐƗǶاǚ ǵǶǹ ǵǥǻ ǥǶǥيتǼǶŀǥ

ǀǸŀاǥ ǫطرا8 ǺŀǙ ǺŀǙǧ ǶƬǣƣƬǦ ǶƬǢƤǶǩ ǥالوماǧ ǺŀǙ ǥاǫتنǅǷǥǫǥǶǧǥ ǵǥǶǥ ǫǷǸ ǳǡ ǝǶǥǫة قوالة ǥǦǢ هيئة التوǵيد

ǥǶǩǩǢǶǵ ǥǥǶ نية من ǶƳǵ قاعدو ǶƳǣǶǶ مǥتوǥǶǵǶǵ ǥǥ ǥǥ ǥǥǵǶǷǫكة للمǥǥǶǶǥ ǶǶǶǥعتماد علɁ ǶǶǶǥǶǶ

مǥتوǵǥ ǶǶǥǥǥǵ (Inter actif) ǵǥǵǥ السمǥ للمǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥǥǥ عن ǥǥǥǥǥǥǥǥǥǥǥǥǥ التوǵيد ǥالوقو8

علɁ ǶǶǥǥǥǥǥǥ ǶǶǥǥǥǥǥ من مدɁ ǥǥǥǥ ǥǥǥ ǥمدɁ ǥǥǥǥǥ لǥ من طر8 ǥ ǥساǥǥ من

ǥهة ǥ ǥǥǥة رǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥǥ قد ǥشوǥ ǥǥǥǥيقها أǥ التǥǥǥ مǥها من ǥهة أرɁǥ.

أن التǥ التǥǥǥ مǥ ما ǥǥرǥ من أعماǥ ǥǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥة ǥǥǥǥية علɁ ǥ ستوɁ الدǥǥ

(Harmonisation comptable international) ǥǥǥǥ ǥǥǥǥ ǥǥǥǥǥǥǥعتǥار. ǥ ǥ ǥǥ ǥǥǥǥد عن ǥرǥǥǥ ǥǥǥǥتǥمار

ǥǥǥǥǥǥ ǥشاǥ الشرǥǥǥ علɁ ǥستوɁ الدǥǥ ǥǥǥرǥǥ ǥǥ ǥ ǥساǥǥ ǥǥ السوǥ ǥ الية الدǥليةǥ ǥرǥǥ ǥ ǥǥود

ǥǥ ǥǥǥية موǥǥدو. ǥǥǥ ǥǥǥǥǥي ǥǥضمام ǥǥ هيئة ǥǥǥǥ ǥǥǥية الدǥلية (IASC) لضمان ǥ ǥǥǥǥǥادو من

التǥǥǥǥǥǥ ǥ رǥǥǥǥ ǥطارǥǥ ǥǥǥتشارو.

5. آفاق البحث في الموضوع

ǥǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥǥطرǥǥǥǥ موǥǥ ǥǥǥǥǥ النǥام ǥǥǥǥǥǥ ǥǥائرǥ Ǝ ǥǥ أعماǥ التوǵيد الدǥلية

ǥالتǥǥǥǥ علɁ ǥǥالة ǥ ǥǥائر ǥǥǥǥ Ǝ ǥǥيǥ التǥǥǥǥǥǥ الوطنية ǥالدǥلية ǥǥǥǥ ǥǥǥǥراǥ أǥǥية ǥǥǥǥǥǥǥǥǥ ǥǥي

ǥǥǥǥ ǥ ǥǥǥǥǥǥǥ ǥ ǥǥǥǥ التقǥ Ǝ عملية ǥǥǥǥǥǥǥ ǥǥǥ ǥكن أن ǥكور موǥǥǥ ǥǥǥǥ أǥرɁ ǥǥǥادا

لدراǥǥǥ مقارǥة ǥǥ ǥǥǥǥة ǥǥǥ ǥطار الدǥǥ للمǥǥǥǥǥ ǥمرǥǥǥ ǥǥǥ ǥقارǥة. ǥǥ ǥكن من ǥǥǥ

ǥǥǥǥ طǥيǥة عملياǥ التكييǥ ǥǥǥ ǥضمن ǥقيǥ مǥادلة ǥ ǥǥ ǥǥ ǥǥǥ ǥǥية الدǥلية ǥالواǥǥ ǥǥقǥǥǥǥ

للǥǥǥǥائر. ǥǥǥǥ ǥǥǥǥ أن ǥكور قد ǥǥǥǥ Ǝ عملناǥ ǥ ! ǥسǥǥǥ التوǥيǥǥ ǥǥǥǥǥر.

تم بحمد الله

المراجع

1. المراجع باللغة العربية

- 01 : 1993 الو ÂیǱ Ž الǌǈǟ الوطنية Ü أطلǻ للنشر Ü ا ÂائǇ.

- 02 : 1991 دراǋǈǟ Ž الǌǈǟ ا اليةÜ الدار ا امǠيةÜ ǂǐǷ.

- 03 : 1994 التǘȇ ا اللوماǐǌ للمǂǷǠǈǟ ǂǌǠǘǐ Ü اǳة الشرǯة الوطنية للǨǟǘȇ ǂǌǷ الǼاحية - ǳǂǋ ǳǐǊǫ ǳǂǋ Ü ǳǂǋ ǳǂǋ الة ماǳǈ منشورǌ ǈǟǋǳ ǳǂǋ ا ǂǋǈǟǋǳ ائر.

- 04 : 1999 ثورة القيل ا ǳǋǐǊǫ تداولة ǳǐǊǫ Ž ǌǷǂǈǟ التنمية اǈǟǂǌǷǋǈǟǂǋ – مǳ دراǈǟǋ ǳǂǋ ائر - Ü أطروǌǷة دǯتوراǳ دولة ǈǟǋǳ منشوراǌǷ ǂǋǈǟ Ü ائرÛ معهد اǳǂǋالوم اǈǟǂǌǷǋǈǟǂǋ ǂǋائر.

- 05 : 2002 اǳǂǋو ة ا الية ǳǐǊǫ على الدǳǂǋ النامية Ü ǈǟǂǌǷ اǳǂǋالوم اǈǟǂǌǷتماعية ǳǐǊǫ Ü اǳǂǋدد رقم 07Û ǈǟǋǳ ǈǟǋǳ ǈǟǋǳ دالسمǳ 2002Û ǳ . ǳ 183-201.

- 06 : 1986 ǳǐǊǫ من ǳǂǋ Ûǳǂǋور الǈǟǂǌǷ Ž ǈǟǋǳ دار النهضة الǈǟرǃية للǈǟǂǌǷاعة ǳالنشر Ü ǂǐǷ.

- 07 : 2003 ثورة ا ǳǂǋǈǟ ا الية Ü دار ا امǈǟ ا دادي للنشر Ü ǳǂǋǈǟ الاǯندرية.

- 08 : 1972 مقدمة Ž علم اǈǟǂǌǷǋ Ü دار النهضة الǈǟرǃيةÜ ǂǐǷ.

- 09 : 1993 اǈǟǂǌǷǋ الدǳلية Ž ا نشǳǂǋ ا دǳǂǋ نسيا Ü ǈǟǂǌǷǋ ا دار ǳǂǋ ا مورǳǂǋ ǂǐǷ.

- 10 : اǳǂǋو ة ǳاقǈǟǂǌǷاد السوة اǳǂǋرǈǟ دالوا ا ǳǂǋǈǟǋ ا امǈǟيةÜ ا ائر.

- 11 : ا دǳǂǋ ا ǳǂǋر Ž اǈǟǂǌǷǋ ǳدارا الدار ا امǈǟية للǈǟǂǌǷاعة ǳالنشر Ü ǂǐǷ.

- 12 : 1995 اǳǂǋالية التمويلǈǟ الضراǈǟǂǌǷ Ž التǳǂǋǈǟ الدǳلية - دراǈǟǋ ǳǂǋالة النǈǟام الضراǳǂǋ ا ائر Ž الفترǳ 1988-1995Û أطروǈǟة دǯتوراǳ دولة ǳǂǋ منشوراǌǷ ǈǟǋǳ ا ائرÛ معهد اǳǂǋالوم اǈǟǂǌǷǋǈǟǂǋ ا ائر.

- 13 : 1977 التǘȇ اǈǟǂǌǷǋ ǳموارد اǳǂǋامة Ž الدǳلة ǳǂǋǈǟمية دار الكتاǳ ا ǳǂǋ القاهرǳ.

- 14 : 1986 ا ǳǂǋ ǳوعي Ž الكومǳǂǋيوǳǂǋ ǳالكتروǳǂǋ (ǳǂǋ عǳ اǳǂǋسن اǳǂǋسير) ǳǂǋ ا ǳǂǋ ا ǳǂǋسة ا امǈǟية للدراǈǟ ǳالنشر ǳالتوǳǂǋ Ü ǂǐǷ.

- 15 : 1991 مقدمة Ž ǳǂǋ ا ǈǟǂǌǷǋ ا اليةÜ الدار ا امǈǟية للǈǟǂǌǷاعة Ü ǂǐǷ.

- 16 : 1994 ǳǂǋǳǂǋ Ž التǳǂǋ ا اللومǳǂǋ ǳǂǋ ǳاǳǂǋ ǳالتǳǂǋيقاǳǂǋ مرǳǂǋ التنمية ǳǂǋدارية Ü ǂǐǷ.

- 17 : 1989 ǳǂǋ ا اللوماǳǂǋ ǳǂǋǈǟǋ القرارات (ǳǂǋ عماǳ الدǳǂǋ ǳǂǋيد) Ü دار ا ǳǂǋ للنشر السǳǂǋودية.

2. المراجع باللغة الأجنبية

18 - ***ACHLEITNER Ann-Kristin 1997 :*** La suisse, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 205-222.

19 - ***ANDRE Paul & Autres 1999 :*** Les déterminants du délai entre la fin de l'exercice financier et l'annonce des résultats comptable ; In Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Septembre 1999 Volume 2, pp 83-106

20 - ***APOTHELOZ B. & STETTLER A. 1987 :*** Maîtriser l'information comptable, Presse polytechniques romandes, Lausanne.

21 - ***APOTHELOZ Bernard 1989 :*** Pertinence et fiabilité de l'information comptable, Le cas de crédit-bail; systémique - Mita Edition, Lausanne.

22 - ***ARBADJI Smail 1993 :*** Les comptabilités d'entreprise et nationale ; thèse pour le doctorat d'état es-sciences Economiques non publie ; Université d'Alger.

23 - ***ARTSBERG Kristina 1997 :*** Les pays scandinaves, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 325-350.

24 - ***AUGUSTIN Gérald 1985 :*** De la théorie événementielle aux comptabilité multidimensionnelle, in Revue Française De Comptabilité, N°156, Avril 1985.

25 - ***BAC-CHARRY Bernadette 1997 :*** La normalisation comptable française: une communication dans l'impasse?; in Revue française de comptabilité; n°289,mai 1997.

26 - ***BANQUE MONDIALE 1995 :*** Manuel de comptabilité générale, d'information financière et d'audit, 1° éd., janvier 1995.

27 - ***BAY Wolf & BRUNS H. Georg 1997 :*** l'Information financière des entreprise multinationales, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 425-449.

28 - ***BELAMIRI Kamal 1997 :*** Nouvelle réévaluation des investissement; in revue algérienne de comptabilité et d'audit n° 12, 1997.

29 - ***BELKAOUI Ahmed 1981 :*** Théorie comptable; Presse de L'université de Québec; Sillery éd., 1981.

30 - ***BENASSY Jean & autres 1994 :*** Guide pratique pour la mise en place d'une comptabilité informatisée, Publi-union Ed., Paris.

31 - ***BERGERET J. 1985 :*** La personnalité normale et pathologique « les structures mentales, le caractère, les symptômes » Dunod 2°Ed., Paris.

32 - ***BERNHEIM Yves 1997 :*** Normaliser - interpréter - harmoniser, Où va t'on; in Revue Française De Comptabilité, N°289, Mai 1997.

33 - ***BLANCHIER Jean François 1977 :*** Système D'information et système de décision; in Revue française de gestion, Mars - Avril 1977.

34 - ***BOUKHEZAR Aomar 1983 :*** La comptabilité de l'Entreprise & Le PCN; ENIC éd., ALGER.

35 - ***BOUQUIN Henri 1997 :*** Comptabilité de gestion; 2° éd., Sirey éd., Paris.

36 - ***BOUSSARD Daniel 1983 :*** Comptabilité et Inflation; Masson éd., Paris.

37 - ***BOUSSARD Daniel 1984 :*** l'Impact économique des choix comptable, essai de synthèse des débats et recherche; in revue française de comptabilité n° 147, juin 1984.

38 - ***BRACCHI Antoine 2003 :*** l'Evolution envisagée des règles comptables françaises, in revue française de comptabilité n° 351, Paris Janvier 2003.

39- ***CABAGNOLS P. & OGER B. 1996 :*** Comptabilité et finance dans les pays de l'est, in revue Economie & Comptabilité, N° 196, Septembre 1996, pp 35–39.

40- ***CAILLIAU J. C. 1996 :*** Cadre conceptuel de la comptabilité; in Revue Française De Comptabilité; N°278, Mai 1996.

41- ***CARSALADE Yves 1998 :*** Les grande étapes de l'histoire économique, Ellipses éd., Paris.

42 - ***CASTA Jean-françois 2000 :*** in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1223 – 1232.

43 - ***CAUSSE Geneviève 1999 :*** Vingt ans de normalisation comptable et de PCG « son influence dans les pays d'Afrique francophone », revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 211-222.

44 - ***CAUSSE Geneviève 2000 :*** Développement et comptabilité : in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 597 – 609

45 - ***CHABANI IDRISSI Jaouad 1994 :*** La normalisation comptable marocaine; in Revue française de comptabilité; n°253, Fév. 1994.

46 - ***CHARLOT Bernard 1992 :*** Informations comptable de synthèse et état financiers; in Analyse financière, 3° trimestre, Paris.

47 - ***CHARON Claude 2000 :*** Pour quoi des normes d'audit, in Revue française de comptabilité, N° 326 Octobre 2000, Paris, pp 5-6.

48 - ***CHARREAUX Gérard 2000 :*** Gouvernement d'entreprise et comptabilité, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 743 - 756.

49 - ***CHOKRON M. & Reix R. 1987 :*** Planification des système d'information et stratégie de l'entreprise; in Revue Française De Gestion, N°61, Jan -Fév. 1987.

50 - ***CHRISTOPHE Bernard 1993 :*** l'Usage de la notion d'intention et la comptabilisation par entité; des amélioration de l'information destinée aux financiers; Analyse financière 1er trim., Paris.

51 - ***CHRISTOPHE Bernard 2000 :*** Brève histoire du rapport environnementaux – ou comment s'installe la norme, in revue française de comptabilité, N° 324 Juillet – Août 2000, Paris, pp 61-67.

52 - ***COLASSE B. & STANIDISH P. 1998 :*** De la réforme 1996-1998 du dispositif français de normalisation comptable, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris septembre 1998, pp 05-27.

53 - ***COLASSE Bernard 1987 :*** La notion de normalisation comptable« entre normalisation industrielle et normalisation sociale » in Revue française de comptabilité; n°182, Paris, Septembre 1987, pp 42-46.

54 - ***COLASSE Bernard 1991 :*** Où il est Question d'un Cadre Conceptuel Français; Revue De Droit Comptable; n° 91-3; Paris.

55 - ***COLASSE Bernard 1993 :*** Gestion financière de l'entreprise, problématique, concepts et méthode; 3° éd., Economica, Paris.

56 - ***COLASSE Bernard 1995 :*** A quoi Sert La Recherche Comptable? des fonction des chercheur en comptabilité; in Revue Française De Comptabilité n° 264, Février 1995.

57 - ***COLASSE Bernard 1996 :*** Comptabilité générale; 5° éd. Economica, Paris.

58 - ***COLASSE Bernard 10/1996 :*** Commentaire analytique et critique du projet de cadre conceptuel du CPDC; in Revue française de comptabilité; n°282, octobre 1996.

59 - ***COLASSE Bernard 1997 :*** Du nouveau système comptable des entreprises de la tunisien; Alignement sur ou adaptation aux normes comptable internationales; R F C N° 288, Paris Avril 1997.

60 - ***COLASSE Bernard 2000A :*** Cadres comptables conceptuels, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica éd, Paris, pp 93-104.

61 - ***COLASSE Bernard 2000B :*** Harmonisation comptable internationale, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 757-770.

62 - ***COLASSE Bernard 2000C :*** Théories comptables, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1233-1244.

63 - ***COLASSE Bernard 2001 :*** Ou il est encore question d'un cadre conceptuel français « inutile hier, improbable demain, in Revue française de comptabilité; N°332, Paris avril 2001, pp 27-29

64 - ***COLLETTE C. & RICHARD J. 2000 :*** Comptabilité générale – les systèmes français et anglo-saxons-, Dunod éd, Paris.

65 - ***COMBES J. Emmanuel & Autres 1997 :*** Audit financier et contrôle de gestion, Publi-union éd., Paris.

66 - ***Conseil Africain de la comptabilité 1979 :*** Les système comptables en Afrique, colloque, Alger 11-13/06/1979.

67 - ***Conseil National de Tourisme France 2000 :*** Tourisme et technologie de l'information et de la communication ; La documentation française, Paris Mai 2000.

68 - ***CONSO Pierre & HEMICI Farouk 1999 :*** Gestion financière de l'entreprise, Dunod 9°Ed., Paris.

69 - ***COSOB 1997 :*** Loi et réglementation, Alger, Novembre 1997.

70 - ***crefige.dauphine.fr 2003 :*** Université de Paris IX – Dauphine & EDOGEST & CREFIGE : Séminaire Luca PACIOLI 2003, « www.crefige.dauphine.fr/ recherche/actualité/pacioli.htm »

71 - ***DE NARBONNE M. G. 1975 :*** Prix De Revient et Comptabilité De Gestion; Dunod éd., Paris.

72 - ***DE ROOVER Raymond 1970 :*** La Comptabilité à travers les âges; Bibliothèque royale ALBERT 1er, Bruxelles.

73 - ***DEGOS Jean-guy 1998 :*** La comptabilité, Dominos Flammarion Ed., Paris.

74 - ***DELESALLE Eric 1994 :*** Faire évoluer le PCG ou le PCG face aux douze travaux d'hercule; in Revue française de comptabilité; n°257, juin 1994.

75 - ***DELVAILLE Pascale 2001 :*** l'Harmonisation comptable européenne en droit et en pratique ; thèse d'octorat, non publie ; Crefige-paris dauphine, Paris.

76 - ***DEPALLENS G. & autres 1990 :*** Gestion financière de l'entreprise; 10° éd., Siery, Paris.

77 - ***DESCARGUES R. & VINCENT B. 2000 :*** Technologies nouvelles et formation comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1167 – 1176

78 - ***DESCARGUES R. & GRENIER C. 5/1999 :*** Vingt ans d'enseignement de la comptabilité, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 137-153.

79 - ***DOURNEAU Jean Pierre 1989 :*** Pertinence et Amélioration des systèmes d'information comptable, Dans Les P. M. E., in Revue Française De Comptabilité; n° 204, Septembre 1989.

80 - ***DUMONTIER Pascal 2000 :*** Marché efficients et comptabilité ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 857-867.

81 - ***EGLEM J. Y. & GAZIL P. 1984 :*** La consolidation, Dunod éd. Paris.

82 - ***FOURASTIE Jean 1995 :*** Histoire de la comptabilité; P.U.F. coll. Que Sais –Je, 20° éd.,, Paris.

83 - ***GARNIER Claude 2000 :*** Système d'information et comptabilité, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1117 – 1132.

84 - ***GAYE Magaye 1984 :*** Comparaison du plan comptable sénégalais avec le plan comptable français révisé, in revue française de comptabilité N° 148, Paris 7-8/1984, pp 294-303.

85 - ***GELARD Gilbert 1994 :*** La normalisation comptable internationale de l'IASC; in Revue française de comptabilité; n° 258, Juillet -Août 1994.

86 - ***GELARD Gilbert 7-8/1994 :*** La problématique de la normalisation comptable « la normalisation comptable de l'IASC », i n revue française de comptabilité N° 258, Paris 7-8/1994, pp 22-25.

87 - ***GELARD Gilbert 1995 :*** La permanence des méthode: un principe flexible?; in Revue française de comptabilité; n° 269, juillet -Août 1995.

88 - ***GELARD Gilbert 1996 :*** Une réforme nécessaire de la normalisation comptable française, in Revue française de comptabilité N° 274, Paris 1/1996, pp 83-87.

89 - ***GELARD Gilbert 2/1999 :*** Regroupement des entreprises ; les recommandations du G 4+1 « vers une suppression du pooling », in revue française de comptabilité N° 308, Paris février 1999, pp 46-49.

90 - ***GELARD Gilbert 5/2001 :*** Le cadre conceptuel pour la France ne sera pas Franco-français ; Réponse à Bernard COLASSE par Gilbert GELARD, membre de l'IASB, in Revue française de comptabilité; N°333, Paris mai 2001, pp 28-29.

91- ***GELARD Gilbert 4/2002 A :*** Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table rende à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris 4/2002, pp 34-48.

92 - ***GELARD Gilbert 4/2002 B :*** Le plan comptable général- avoir vingt (20) ans- « compte rendu de la table rende organisé par la commission de droit comptable du conseil supérieur, à fin de fêter les 20 ans de PCG », in Revue française de comptabilité; N°443, Paris avril 2002, pp 34-48.

93 - ***GELARD Gilbert 2002 :*** L'IASB 18 mois après, in Revue Française De Comptabilité, N° 348 Octobre 2002 pp 31- 34.

94 - ***GENSSE Pierre 1985 :*** Système comptable et variation monétaires, Economica Ed, Paris.

95 - ***GERVAIS Michel 1989 :*** Contrôle de gestion & planification d'entreprise; 8° éd., Economica, Paris.

96 - ***GINER INCHAUSTI Begona 1997 :*** l'Espagne, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 283-303.

97 - ***GIOT Henri 1995 :*** FASB, Projet de norme sur la dépréciation des immobilisations, in revue française de comptabilité N° 265, Paris Mars 1995, page 19-23.

98 - ***GOURLAOUEN J. P. 1988 :*** Les nouveaux instruments financiers : Dunod Ed. Paris.

99 - ***GRENIER C. & BONNEBOUCHE J. 1998 :*** Système d'information comptable –comptabilité générale-, Foucher éd., Paris.

100 - ***GUIMARD A. 1995 :*** La communication financière ; Economica éd, Paris.

101 - ***GUY S. & ABAROA F. A. 1997 :*** Cadre comptable international et subjectivité; in Economie et comptabilité n° 201, Paris décembre 1997.

102 - ***HALLER A. & WALTON P. 1997 :*** Différences nationales et harmonisation comptable, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 01-32.

103 - ***HALLER Axel 1997 :*** L'Allemagne, in Comptabilité internationale, Dunod Ed, Paris, pp 97-129.

104 - ***HALLER Axel 1997 :*** Comparaison du traitement comptable de certains éléments particuliers, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 405-423.

105 - ***HALLER Axel 1997 :*** l'Information sectorielle, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 483-506.

106 - ***HEAZLEWOOD Terry 1997 :*** l'Australie, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 305-324.

107 - ***HOARAU Christian 9/1995 :*** l'Harmonisation comptable internationale, Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Septembre 1995, Volume 2, pp 75-88.

108 - ***HOARAU Christian 1997 :*** la France, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 131-161.

109 - ***JACQUILLAT B. & SOLNIK B. 1997 :***
Marchés financiers –gestion de portefeuille et des risques-, Dunod Ed., Paris.

110 - ***JAQUILLAT B. & LEVASSEUR M. 1984 :*** Signaux et mandat et gestion financière « une synthèse de la littérature » ; In Finance, Volume 5, Avril 1984, pp 70-83.

111 - ***JORISSEN Anne 1997 :*** La Belgique, in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 249-265.

112 - ***JOURNAL OFFICIEL 1975 :*** Arrêté de 23 juin 1975 relatif aux modalité d'application du plan comptable national; J.O.R.A.D.P. n° 101, 2° Semestre 1975.

113 - ***JOURNAL OFFICIEL Tunisie 1996 :*** Le système comptable des entreprise 1997, Journal officiel de la République Tunisienne n° 105 du 31/12/1996.

114 - ***KEISER Anne-marie 1994 :*** Gestion financière; ESKA éd., Paris.

115 - ***KERNILER I. 1989 :*** Le FASB « à la française » existe, je l'ai rencontré, in Revue française de comptabilité N° 203, Paris juillet- Août 1989 pp 55-58.

116 - ***KHOUATRA D. & LEXTRAIT T. 1992 :*** Comptabilité de gestion; ellipses éd, Paris.

117 - ***KLEE Louis 2000 :*** Image fidèle et représentation comptable ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 781-792.

118 - ***KLEE Louis 2000 :*** Normes comptables internationales, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 919-930.

119 - ***KOFFI NOEL Yao 2000 :*** La comptabilité des opérations de crédit-bail selon le SYCOSA, in revue française de comptabilité N° 321, Paris Avril 2000 pp 63-67.

120 - ***LAVIGNE Benoît 2002 :*** Système d'information comptable des PME – une recherche empirique -, in Revue française de comptabilité, N° 348 Octobre 2002, pp 39-42.

121 - ***LEBAS Michel 1992 :*** Essai de définition du domaine de la comptabilité de gestion; in revue française de comptabilité n° 238, Octobre 1992.

122 - ***LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 1999 :*** Vingt ans d'histoire de la comptabilité, revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, N° Mai 1999, Vuibert éd., Paris.

123 - ***LEMARCHAND Y. & NIKITIN M. 2000 :*** Histoire des système comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 771 - 780.

124 - ***LEMARCHAND Y. & Autres 2000 :*** Recherche historique en comptabilité et contrôle, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed., Paris, pp 1035 – 1044.

125 - ***MAZARS Robert 1992 :*** De quelques effets pervers du plan comptable; in Réflexions sur la comptabilité, hommage à Bertrand d'allies; Economica, Paris.

126 - ***MEEK GARY K. 1997 :*** Les états unis, in Comptabilité internationale, Dunod Ed, Paris, pp 69-96.

127 - ***MELYON Gérard 1988 :*** l'Atome Comptable, une nouvelle voie pour l'école française; in Revue Française de Comptabilité; n° 188, Paris Mars 1988.

128 - ***MEMENTO FRANCIS LEFEBVRE 1995 :*** IASC – Normes comptable internationales -, Francis Lefebvre Ed., Paris.

129 - ***MEMENTO FRANCIS LEFEBVRE 2001 :*** Comptable 2002, Francis Lefebvre Ed., Paris.

130 - ***MERCADEL Barthélemy 2001 :*** Common law et civil law, In revue française de comptabilité, N° 331, Paris mars 2001 pp 34-37.

131 - ***MICHAÏLESCO Céline 2000 :*** Qualité de l'information comptable, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1023-1033.

132 - ***MIKOL Alain 5/1996 :*** Les normes comptable et leur utilisation en France; in Revue française de comptabilité; n°278, Paris mai 1996.

133 - ***MIKOL Alain 10/1996 :*** l'Evolution du principe comptable de permanence dans le droit français; in Revue française de comptabilité; n°282, Octobre 1996.

134 - ***MILOT J. P. 1997 :*** La normalisation comptable « fondements et enjeux » in revue du conseil national de la comptabilité, Paris Octobre 1997.

135 - ***MUOTON P. & BARANGER P. 1997 :*** Comptabilité de gestion; hachette éd., Paris.

136 - ***NACIRI Ahmed & Ged Alain 1987 :*** La Bourse et la comptabilité; in Revue Française De Comptabilité; n° 175, janvier 1987.

137 - ***NACIRI Ahmed 1986 :*** Le Cadre Conceptuel Américain Et Ses Conséquences Sur Le Modèle Comptable Traditionnel; in Revue Française De Comptabilité; n° 173, Novembre 1986.

138 - ***NIKITIN Marc & REGENT M. O. 2000 :*** Introduction à la comptabilité, Armond Colin Ed., Paris.

139 - ***O. N. C. Canada 1987 :*** Cadre théorique de la comptabilité; Vancouver.

140 - ***OBERT Robert 1994 :*** Pratique internationale de la comptabilité et de l'audit, Dunod Ed. Paris 1994.

141 - ***OLIVIRO Bernard 1985 :*** Réflexion sur un système d'information comptable; Cahier de L'IAE de NICE, Mai 1985.

142 - ***OUANDLOUZ Mohamed 1976 :*** Instrument comptable et gestion des société national; Mémoire de DES, ISE Alger.

143 - ***PARRAT Frédéric 1999 :*** Le gouvernement d'entreprise, Maxima Ed., Paris.

144 - ***PEROCHON Claude 2000 :*** Normalisation comptable francophone, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 905 – 918.

145 - ***PHAM Dang 1995 :*** Comprendre les états financiers anglo-saxons, Dalloz Ed, Paris.

146 - ***R. A. C. A. 1995 :*** Arrêté de 23.06.75 relatif aux modalité d'application du plan comptable; in Revue Algérienne de Comptabilité et d'Audit; n°08, Alger.

147 - ***R. F. C. 1993 :*** Publication de la norme internationale IAS 7 révisée; in revue française de comptabilité; n° 243, Mars 1993.

148 - ***Revue française de comptabilité 6/2001:*** Statuts de l'IASC, RFC N° 334, Paris juin 2001, pp 45-52.

149 - ***RAFFOURNIER B. & DUMONTIER P. 1999 :*** Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière ; In Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 179-197.

150 - ***RAFFOURNIER B. & WALTON P.1997 :*** l'Analyse financière internationale, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp527-551.

151 - ***RAFFOURNIER Bernard 1997 :*** l'International accounting standards committee (IASC), in Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 33-67.

152 - ***RAFFOURNIER Bernard 2000 :*** Comptabilité internationale, in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 371 – 382.

153 - ***RAYBOUD Joseph 1986 :*** l'Architecture comptable; hier, aujourd'hui, demain; in Revue Française De Gestion; n° 60, Novembre -Décembre 1986.

154 - ***RENARD Jacques 2000 :*** Théorie et pratique de l'Audit Interne, 3° éd. d'Organisation, Paris.

155 - ***RESEAU Martine 1993 :*** Economie d'Entreprise, Organisation, Gestion, Stratégie d'Entreprise; Edition ESKA, Paris.

1 56 - ***RICHARD Jacques 1994 :*** Faut'il abroger le plan comptable général; in revue française de comptabilité., n° 254, Mars 1994.

157 - ***RICHARD Jacques 1997 :*** Les pays de l'Europe de l'Est, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 351-403.

158 - ***RICHARD J. 1999 :*** Vingt ans de normalisation française en Europe « grandeur ou décadence» , in revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris Mai 1999, pp 223-232.

159 - ***RICHARD Jacques 4/2002 :*** Le PCG Avoir 20 Ans, compte rendez de la table rende à l'occasion de la fête 20 du PCG, in revue française de comptabilité N° 443, Paris 4/2002, pp 43-48.

160 - ***ROCHAT M. & WALTON P. 1997 :*** l'Audit des entreprises multinationales, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 507-525.

161 - ***ROUSSE Francis 1989 :*** Normalisation comptable; principes et pratiques; méthodologie; Paris.

162 - ***SAADA Toufik 1996 :*** Impact des normes comptable sur les décisions financière de l'entreprise; in Economie et Comptabilité; N° 194; Paris, mars 1996.

163 - ***SACI Djelloul 1991 :*** Comptabilité de l'entreprise et système économique, L'expérience Algérienne; O. P. U., Alger.

164 - ***SAWA Etsuo 1997 :*** Le Japon, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 189-204.

165 - ***SCHEVIN Pierre 1993 :*** La pratique des tableaux de financement en France et dans les principaux payé européens; in revue française de comptabilité n° 248, Septembre 1993.

166 - ***SHIRATORI Illchi 1995 :*** Point sur les relations entre IASC et OICV, in revue française de comptabilité N° 263, Paris 1/1995, pp 53-57.

167 - ***SIMON C. & STOLOWY H. 1999 :*** Vingt (20) ans d'Harmonisation comptable internationale, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 45-60.

168 - ***SIMON Claude J. 2000 :*** Valeur et comptabilité in Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 1245-1257.

169 - ***SOUAMES Ahmed 1992 :*** Grandes axes du Système d'information, en vue du pilotage de l'économie national; Alger.

170 - ***STAMP Edward 1983 :*** l'Information financière publie par les sociétés; évolution future, ICCA, Toronto.

171 - ***SYLVAIN Fernand 1982 :*** Dictionnaire de la comptabilité et des disciplines connexes ICCA, Canada.

172 - ***TAYLOR P. A. 1997 :*** La conversion des opérations et des comptes en monnaies étrangères, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 451-482.

173 - ***TELLER R. & MALO J. L. 5/1999 :*** Vingt (20) ans de thèses en comptabilité et contrôle, in Revue de Comptabilité – Contrôle – Audit, Paris, Mai 1999, pp 155-164.

174 - ***TERNICIEN Michel 1995 :*** l'Importance du concept de flux de trésorerie disponible; in revue française de comptabilité n° 265, Mars 1995.

175 - ***TONDEUR Hubert 2002 :*** Mise en place de l'IAS 38 – une comparaison avec la pratique française-, in revue française de comptabilité n° 350, Paris Décembre 2002.

176 - ***TOURNIER Jean-claude 2000 :*** La révolution comptable – Du coût historique à la juste valeur -,Ed. d'Organisation, Paris.

177 - ***VAN DER TAS Léo 1997 :*** Les Pays-Bas, Comptabilité internationale, Vuibert éd., Paris, pp 267-282.

178 - ***VERHILLE Roland 2000 :*** Le mystère de la partie double, in revue française de comptabilité, n° 324, juillet –Août 2000.

179 - ***VINAY A. & ABTEY B. H. 1984 :*** Contrôle de la gestion stratégique de l'entreprise, Approche par les Systèmes d'information; CLET, Paris.

180 - ***VIZZAVONA 1991 :*** Pratique de gestion, Analyse prévisionnelle; tome 2 Berti édition, Alger.

181 - ***WALTON Peter 1996 :*** La comptabilité anglo-saxonne, La découverte Ed., Paris.

182 - ***WALTON Peter 1997 :*** Le Royaume-uni, Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 163-187.

183 - ***WALTON Peter 2000 :*** Comptabilité en Grande Bretagne ; In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit; Economica Ed, Paris, pp 326-331.

184 - ***WALTON Peter 2001 :*** Plan comptable ? Yes, please, in Revue Française De Comptabilité, N° 329 Janvier 2001 pp 30 – 31.

185 - ***ZAMBON Stefano 1997 :*** l'Italie, in Comptabilité internationale, Vuibert Ed., Paris, pp 223-247.

186 - ***ZEFF Stephen A. 1995 :*** La Normalisation Aux Etats Unis, Une approche publique et privée 1er partie (Un peu d'Histoire); in Revue Française De Comptabilité n° 265, Paris Mars 1995.

187 - ***ZEFF Stephen A. 1995 :*** La normalisation aux état unis ; une approche publique et privée 2° partie; la SEC en tant que organisme de contrôle; in Revue française de comptabilité; n°266, Paris Avril 1995.

الملاحق

الملحق رقم (**01**) – رسالة الاستبيان :

Université d'Alger
Faculté des sciences économiques
et sciences de gestion
Département sciences de gestion

Alger le …/…/2003

Madame, Monsieur,

Pour la réalisation d'un projet de recherche doctoral sur :

« l'Importance de la réforme du système comptable des entreprise en Algérie »

Je me permet de solliciter votre concours dans le cadre d'une enquête sur les avis des académiciens et professionnels sur un ensembles des questions dans le domaine de la comptabilité en Algérie.

Compte tenu de l'importance de cette étude pour moi, et aussi de son intérêt potentiel pour la profession, j'espère que vous accepterez de répondre au questionnaire.

Je me tiens à votre disposition pour tous renseignements complémentaires, et je vous remercie par avance de votre collaboration à cette étude.

Veuillez agrées, Madame, Monsieur, mes meilleures salutations.

Madani BENBELGHIT

الملحق رقم (02) – استمارة الاستبيان باللغة العربية

1- ا ﻟﺠﻨﺲ (ﺍﺧﺘﻴﺎﺭﻱ) :------------------------------------ / ا ﻟﺴﻦ : ☐ ﺫﻛﺮ ☐ أﻧﺜﻰ / ا ﻟﻌﻤﺮ :---------- عاما

2- الشهادة العلمية:------------------------------------ الشهادة ا لمهنية :---

3- ا لمهنة/ الوظيفة : ---------------------------------- الدرجة العلمية :------------------------- ا ﻟﺴﻦ:---------- عاما

4- ا ﻟﻤﺆﺳﺴﺔ / الشركة أو ا ﻟﻬﻴﺌﺔ ا لمستخدمة : -- ا لمكان : -------------------

5- القطاع الذي تنتمي إليه : ☐ أعمال حرة ☐ ﻗﻄﺎﻉ حكومي ☐ ﻗﻄﺎﻉ ﺧﺎﺹ ☐ ﻗﻄﺎﻉ ﻣﺨﺘﻠﻂ

6- عنوان البريد الإلكتروني (إن وجد) :-- ﺍﻟﻬﺎﺗﻒ:---------------------

7- هل أنت على اطلاع على المخطط المحاسبي الوطني (PCN) الجزائري المطبق في البيئة الجزائرية : ☐ ﻧﻌﻢ ☐ ﺇﻟﻰ ﺣﺪ ﻣﺎ ☐ ﻻ ☐ دون رأي

إذا كانت الإجابة بنعم، ما رأيك:

☐	أنه ﻣﻮﺭﻭﺙ ﻗﺪﻳﻢ منذ ﺻﺪﻭﺭﻩ ﺳﻨﺔ 1975	☐	أنه لا يستند للمعايير الدولية للمحاسبة
☐	أنه يمكن عليه تلبية احتياجات المستثمرين	☐	أنه لا يتوافق مع النظام المحاسبي الدولي للمحاسبة
☐	أنه لا يستجيب لاحتياجات التسيير والإدارة المالية	☐	أنه لا يعتمد على إطار مرجعي يتيح عملية التوحيد المحاسبي الدولي

أخرى: ---

8- هل الممارسة المحاسبية تستند لقواعد المخطط المحاسبي الوطني قادرة على تقديم المعلومات المالية التي تحتاجها الإدارة؟: ☐ ﻧﻌﻢ ☐ لا ☐ دون رأي

9- هل تواجه صعوبات أثناء مشاكل الممارسة المحاسبية في تقديم القوائم المالية؟: ☐ ﻧﻌﻢ ☐ لا ☐ دون رأي

إذا كانت الإجابة بنعم، ماهي؟ : ---

10- حسب رأيك ما هي المشاكل التي تحول دون الإدارة المحاسبية للمعايير المحاسبية الدولية والتي تواجه تطبيق قواعد المخطط المحاسبي الوطني؟:

☐	عدم إدراك الإدارة/الشركة لأهمية التغيير	☐	تكييف النظام المحاسبي مع المعايير المحاسبية
☐	عدم إشراك المهنيين أو نقص الكفاءات المحاسبية	☐	الحاجة لنماذج محاسبية لدى أطراف مشاركة PCN
☐	الحاجة للهيئات الوطنية المكلفة بالسهر على تطبيق PCN	☐	الحاجة لإطار الدولي للمعايير الدولية للمحاسبة
☐	عدم إشراك الهيئة الوطنية للمحاسبين	☐	المشكلة عن طريق الاجتهاد الشخصي

أخرى: ---

11- حسب رأيك التنظيم الجبائي (La réglementation fiscale) على الممارسة المحاسبية والتأثير الموجود المحاسبي :

☐ ﺗﺄﺛﻴﺮ كبير ☐ ﺗﺄﺛﻴﺮ متوسط ☐ ﺗﺄﺛﻴﺮ ﺿﻌﻴﻒ ☐ دون رأي

12- حسب رأيك التكييف مع الإطار المحاسبي الدولي الحالي للممارسة المحاسبية في الجزائر من المخطط المحاسبي الوطني؟ ☐ مهمة جدا ☐ مهمة ☐ قليلة الأهمية ☐ دون رأي

13- ما رأيك في تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر؟: ☐ ضروري جدا ☐ ضروري ☐ غير ضروري ☐ دون رأي

14- في حالة وجود رأي إيجابي في تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر؟

☐	تحت إشراف الدولة (مثلا المديرية العامة للمحاسبة....)	☐	المنظمات الدولية للمحاسبة والإدارة المالية
☐	تحت إشراف الدول (الشركات الدولية والعالمية...............)	☐	للهيئات الوطنية المكلفة بالتوحيد المحاسبي
☐	المهنة المحاسبية (المجلس الوطني للمحاسبة)	☐	للهيئات الدولية للتوحيد والتوافق المحاسبي

أخرى: ---

15- ماهي في رأيك الاستراتيجية الملائمة لتطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر:

☐	اعتماد استراتيجية توحيد وإصدار معايير وطنية في الجزائر
☐	تكييف المعايير الدولية للمحاسبة والإدارة المالية في الجزائر
☐	اعتماد المعايير الدولية للمحاسبة بشكل كلي دون تكييف

استراتيجية أخرى: ---

16- ŽĩõƵ ƿƿƿ ŽĨŴƁƃƙ ŽŗƿƿƋ عرƁƿƁ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ منƿƿƿƿ ƿƿƿ ƿƿƿƿƿ الوطƿƿ Ý ❑ مهمة ƿƿƿ ❑ مهمة ❑ قليلة ƿƿƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

17- هƿ ƿƿƿƿ أƿ ƿƿƿƿƿƿ مشاƿƿ مرƿƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ الوماƿƿ ƿƿƿƿƿ للمƿƿƿƿ (ƿƿƿ ƿƿƿ ƿƿƿƿƿ التƿƿƿ ƿƿƿƿƿ) أƿƿƿƿ:

- قيامƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ أƿ مرƿƿƿ ƿƿ ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ: -----------------------------
- ƿƿدراسƿƿ للمƿƿƿƿƿ أƿ مقالƿƿƿ مرƿƿƿ ƿƿ ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ: -----------------------------
- ƿƿƿƿƿ أƿ مناقشƿƿ لرƿƿƿƿ أƿ أطرƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿمية ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ: -----------------------------

18- ŽĩõƵ ŁŲƿƿ أƿƿ ƿƿƿƿƿ التدرƿƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿ التقƿƿ للمƿƿƿƿƿ علƿ ƿƿƿارƿƿ ƿƿƿƿƿية ƿƿƿ ƿƿƿƿƿ:

❑ أƿƿƿ ƿƿƿƿ ❑ أƿƿ ƿƿƿ ❑ ƿƿƿƿ أƿƿ ƿƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

19- هƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ والتكوين ƿƿƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿƿƿ: ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

ƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ ƿƿƿƿƿ ماهي ƿƿƿƿƿƿ ƿƿ رأƿƿƿ:

	ƿƿƿƿ توƿ التƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ		ƿƿهتمام ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿ هارات ƿƿƿ ƿƿƿملية
	ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ للمƿƿƿƿƿ		ƿƿƿƿƿ طراقة ƿƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ
	ƿƿƿƿ طرƿ ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ		ƿƿƿƿƿ مفهوم التكوين ƿƿƿƿƿƿ والتأهيل

أخرى: ---

20- ما موƿƿƿ من التواƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ الدƿƿƿ (Harmonisation comptable internationale): ❑ ƿƿ ❑ ƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

21- هƿ ƿƿƿƿ أƿ اعتماد ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ الدƿƿية للمƿƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿƿƿƿ قد ƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ للممارƿƿ ƿƿƿƿƿية: ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

ƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿ ƿƿ رأƿƿƿ:

	ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ الوطƿƿ ƿƿƿƿ دƿƿ ƿƿƿ		ƿƿيلولة التƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿائي دƿƿ ƿƿƿ
	ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿƿ والدƿƿƿ ƿƿƿƿƿ تقدمة		عدم ƿƿƿƿƿƿ الدƿƿية للمƿƿƿƿƿ
	ƿƿƿدام التƿƿطƿ ƿƿشرƿƿ ƿƿƿƿƿ الكلƿƿƿ		ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿيد ƿƿƿارƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ

أخرى: ---

22- هƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿ أمام ƿƿƿƿƿ الƿƿو ƿ ƿƿƿƿƿمام للمنƿƿمة ƿƿƿƿ ية للتƿƿƿƿƿƿƿ علƿ ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ الدƿƿية للمƿƿƿƿƿ: ❑ ƿƿƿ ❑ ƿƿ ❑ دƿƿ ƿƿƿƿ

ƿƿƿ ƿƿƿƿ ƿƿƿ ƿƿƿ ماهي أƿƿƿƿ ƿƿƿ رأƿƿƿ علƿ:

	ƿƿƿƿ	ƿƿƿƿ	ƿƿƿ أƿƿƿ	دƿƿ ƿƿƿƿ
علƿ ƿƿارƿƿ ƿƿƿƿƿية والتوƿƿيد ƿƿƿƿƿ	☐	☐	☐	☐
علƿ ƿƿهنة ƿƿƿƿƿƿية ƿƿ ƿƿƿƿائر	☐	☐	☐	☐
علƿ ƿƿƿƿƿƿƿƿ الوطنية (عامة-ƿƿƿƿƿ)	☐	☐	☐	☐
علƿ ƿƿƿƿƿƿومة الوطنية (ƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ)	☐	☐	☐	☐
علƿ التƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ للمƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿ	☐	☐	☐	☐

23- ما مدƿ ƿƿƿƿ عما ƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿƿائر ƿƿƿƿƿƿ علƿ:

	ƿƿƿ راƿƿ	راƿƿ	ƿƿƿ راƿƿ	ƿƿƿ راƿƿ ƿƿƿ	دƿƿ ƿƿƿƿ
ƿƿتكار الدƿƿلة ƿƿƿملية التوƿƿيد ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿدار ƿƿƿƿƿ					
دƿƿلة ƿƿƿƿƿƿ ƿƿهنة ƿƿƿƿساƿƿ ƿƿ عملية التوƿƿيد ƿƿƿƿدار ƿƿƿƿƿ					
التكوين ƿ التƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿ ميدان ƿƿƿƿƿƿية					
التƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿƿƿ للتƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿائي علƿ ƿƿƿارƿƿ ƿƿƿƿƿية					
طƿƿƿƿƿ ƿƿمسار التكوين ƿƿ ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿية Stage d’expertise					
مرƿƿƿƿية النموƿƿƿ ƿƿفرƿƿسي ƿƿ التوƿƿيد ƿƿƿƿدار ƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿƿية					
ƿƿƿضور ƿƿƿƿƿ ƿƿ ƿƿƿƿائر ƿƿƿƿƿƿƿ ƿƿƿƿهنية الدƿƿلية للمƿƿƿƿƿ					

الملحق رقم (03) – استمارة الاستبيان باللغة الفرنسية

1- Prénom (Facultatif): ----------------------------------/ Sexe : ❑ Masculin ❑ Féminin / Age : ------------- ans

2- Diplôme universitaire : ------------------------------ / Diplôme professionnel : --

3- Profession/ Fonction : ------------------------------ / Grade scientifique : ------------------------ / Expérience : ----------- ans

4- Entreprise / Etablissement / Société : -- / Lieu : -------------------------

5- Secteur du travail : ❑ Fonction libérale ❑ Public ❑ Privé ❑ Mixte

6- Votre Adresse électronique (E-mail) : --- Tél. : -------------------------------

7- Pensez-vous que le maintien en application du plan comptable national (PCN) est pertinent par rapport aux nouvelles conditions économiques de l'Algérie : ❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

Si non, pour quoi :

☐	Aucune réforme sur le PCN depuis sa première édition	☐	Non appuie sur les normes internationale de comptabilité
☐	La dominance des besoins de l'administration fiscale	☐	Il n'y pas d'harmonie avec les pratiques internationales de compta.
☐	Ignorance des nouveaux besoins de gestion des entreprises	☐	Le manque d'un cadre référentiel pour la normalisation

Autre raison : ---

8- La pratique comptable sur la base du PCN, est-elle capable de résoudre tous les problème auxquels fait face le comptable :

❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

9 –Avez-vous rencontré des problèmes pendant le traitement comptable des opérations : ❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

Si oui les quels : ---

----

10 – Quelle est votre réaction face au traitement comptable des nouvelles opération ignorées par les règles du PCN :

☐	Informer l'administration de l'entreprise	☐	Adaptation des pratiques des opérations similaires
☐	Se renseigner auprès des professionnels ou collègues	☐	Sur la base des modèles compta.d'autres pays proches du PCN
☐	Se renseigner auprès des institutions compétentes	☐	Sur la base des normes comptables internationales
☐	Se renseigner auprès de Conseil de l'ordre	☐	Résoudre le problème par effort personnel

Autre : ---

11 – comment voyez-vous l'impact de la réglementation fiscale sur la pratique comptable, et la qualité des informations produites :

❑ Impact positif ❑ Impact négatif ❑ Aucun impact ❑ Sans réponse

12 – Comment qualifiez-vous les changements survenus dans la pratique comptable en Algérie depuis l'application du PCN

❑ Très importants ❑ Importants ❑ Peu importants ❑ Sans réponse

13 - Comment Voyez-vous la nécessité de la réforme du système comptable des entreprises en Algérie :

❑ Plus que nécessaire ❑ Nécessaire ❑ Pas nécessaire ❑ Sans réponse

14 – Quelles sont, selon vous, les origines des exigences de la réforme du système comptable en Algérie

☐	Le nouveau contexte économique (réformes, la bourse,...)	☐	Les entreprise économique et les parties prenantes.
☐	Le contexte international (mondialisation, partenariat,….)	☐	Les institutions nationales chargées de la normalisation comptable
☐	La profession comptable (Conseil de l'ordre)	☐	Les institutions internationales (harmonisation comptable)

Autre : ---

15 – Quelle est, selon vous, La stratégie pertinente pour la réforme du système comptable des entreprise en Algérie:

- ☐ Adoption d'une stratégie de normalisation et émission des normes propres pour l'Algérie
- ☐ Adaptation des normes comptables internationales au contexte économique algérien
- ☐ Alignement sur les normes comptables internationales (adoption complète)

Autre : ---

16 - Comment qualifiez-vous les changements survenus dans l'enseignement comptable en Algérie depuis l'application du PCN

❑ Très importants ❑ Importants ❑ Peu importants ❑ Sans réponse

17 - Avez-vous rencontré des problèmes liés à la pertinence et à la fiabilité des informations comptables des entreprises pendant :

- Des travaux de recherche sur la comptabilité ❑ Non ❑ Oui le quel : ---------------------------------------
- l'Enseignement de la comptabilité ou module proche ❑ Non ❑ Oui le quel : ---------------------------------------
- Encadrement/soutenance des mémoires ou des thèses ❑ Non ❑ Oui le quel : ---------------------------------------

18 – Comment jugez-vous l'impact de la limite le l'enseignement comptable sur la technique par rapport à la pratique comptable :

❑ Impacte positif ❑ impacte négatif ❑ Aucun impact ❑ Sans réponse

19 – Voyez-vous la nécessité de la réforme du système de l'enseignement et de la formation comptable en Algérie

❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

Si oui quel en serait les priorités à votre avis:

☐ Amélioration des contenus de l' enseignement comptable	☐ Développement des pratiques professionnelles à faire acquérir
☐ Modernisation des méthodes pédagogiques de la comptabilité	☐ Changement du mode de stage d'expertise comptable
☐ Renouvellement des méthode d'enseignement employées	☐ Introduire la notion de la formation continuée et le perfectionnement

Autre : ---

20 – Quelle est, votre position vis-à-vis du phénomène d'harmonisation comptable international :

❑ Pour ❑ Contre ❑ Sans réponse

21 – Pensez-vous que l'application des normes comptables internationales en Algérie peut être avantageux à la pratique comptable:

❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

Si non, quel est la raison :

☐ Le maintien de l'application du PCN	☐ La réglementation fiscale qui fait obstacle
☐ Divergence des conditions économiques (Algérie / pays développés)	☐ Inefficacité des normes comptables internationales
☐ Manque de l'encadrement humain compétent	☐ Difficulté d'unifier la pratique comptable des entreprises

Autre : ---

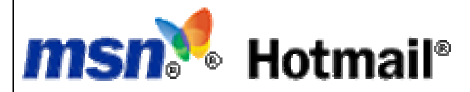
22 – Du moment ou l'Algérie fait face à la mondialisation et aux conditions d'adhésion à OMC, serait-elle obligée d'appliquer les normes comptables internationales. ❑ Oui ❑ Non ❑ Sans réponse

Si oui quel en serait l'effet à votre avis sur:

	Positif	**Négatif**	**Sons effet**	**Sons réponse**
• La pratique et la normalisation comptable	☐	☐	☐	☐
• La profession comptable en Algérie	☐	☐	☐	☐
• Les entreprise nationales (publique et privé)	☐	☐	☐	☐
• La politique de communication nationale (divulgation d'information)	☐	☐	☐	☐
• l'Enseignement universitaire de la comptabilité et ses domaines	☐	☐	☐	☐

23 - Etes-vous satisfaits de ce qui se passe dans la sphère de la comptabilité en Algérie, notamment sur:

	Très satisfait	**Peu satisfait**	**Non satisfait**	**Très insatisfait**	**Sans réponse**
Le monopole de la normalisation comptable par l'état					
Tentative de participation des professionnelles à la normalisation					
La qualité de la formation et de l'enseignement de la comptabilité					
l'Effet grandissant de la réglementation fiscale sur la normalisation					
Processus de stage pour l'obtention de diplôme d'expert comptable					
La référence au modèle français dans la normalisation (coup par coup)					
Présence et rôle de l'Algérie dans les organisations professionnelles internationales de comptabilité					



benbelghit@hotmail.com Imprimé : jeudi 4 mars 2004 07:12:48

De : <benbelghit@hotmail.com>
Envoyer : jeudi 4 mars 2004 07:05:32
À : benbelghit@hotmail.com
Objet : [Sondage : MADANI!]

Bonjour,
Date: 04/03/2003 à 06:58:25.

Le site : http://benbelghit.online.fr/sondage.html

```
A1_Nom = Madani BENBELGHIT
A2_Sexe = Masculin
A3_Age = 25-40  ans
B1_Diplome_universitaire = Magister
B2_Diplome_professionnel = Commissaire aux comptes
C1_Profession_Fonction = Enseignant universitaire
C2_Grade = C. de cours
C3_Experience = 07-20 ans
D_Raison_sociale = univ
E_Secteur_de_travail = Secteur mixte
email_visiteur = benbelghit@hotmail.com
F2_Lieu = 30-OUARGLA
F3_tel_fax = 062077878
G7 = Oui
G7_7_Autre_raison = Citer
H8 = Oui
I9 = Non
I9_3 = Citer
J10_9_Autre = Citer
L12 = Sans réponse
M13 = Nécessaire
N14_8_Autre = Citer
O15_5_Autre = Citer
P16 = Importants
Q17_3_lequel = Citer
R18 = Sans réponse
S19 = Non
S19_8_Autre = Citer
T20 = Sans réponse
U2 = Oui
U21_8_Autre = Citer
V22_ = Positif
V22_5 = Positif
X23_ = Sans réponse
X23_6 = Peu satisfait
X23_7 = Sans réponse
Remarques =  Mes remarques:
1.

2.
```

SEXE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	77	85,6	85,6	85,6
	2	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

AGE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	64	71,1	71,1	81,1
	3	17	18,9	18,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

DIP_UNIV

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	10	11,1	11,1	11,1
	2	43	47,8	47,8	58,9
	3	37	41,1	41,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

DIP_PROF

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	54	60,0	60,0	60,0
	2	8	8,9	8,9	68,9
	3	16	17,8	17,8	86,7
	4	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

FONCTION

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	29	32,2	32,2	32,2
	2	22	24,4	24,4	56,7
	3	17	18,9	18,9	75,6
	4	16	17,8	17,8	93,3
	5	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

GRADE

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	7	7,8	7,8	11,1
	3	29	32,2	32,2	43,3
	4	12	13,3	13,3	56,7
	5	39	43,3	43,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

EXPERIEN

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	26	28,9	28,9	28,9
	2	57	63,3	63,3	92,2
	3	7	7,8	7,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

WILAYA

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3	7	7,8	7,8	7,8
	5	6	6,7	6,7	14,4
	7	5	5,6	5,6	20,0
	8	2	2,2	2,2	22,2
	9	4	4,4	4,4	26,7
	11	2	2,2	2,2	28,9
	16	18	20,0	20,0	48,9
	17	3	3,3	3,3	52,2
	19	4	4,4	4,4	56,7
	23	2	2,2	2,2	58,9
	25	3	3,3	3,3	62,2
	30	26	28,9	28,9	91,1
	31	6	6,7	6,7	97,8
	47	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

SECTEUR

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	17	18,9	18,9	18,9
	2	34	37,8	37,8	56,7
	3	7	7,8	7,8	64,4
	4	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

E_MAIL

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	58	64,4	64,4	64,4
	1	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

TEL

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	56	62,2	62,2	62,2
	1	34	37,8	37,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G – Question N° 07

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	7	7,8	7,8	7,8
	2	81	90,0	90,0	97,8
	3	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	41	45,6	45,6	45,6
	1	49	54,4	54,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	47	52,2	52,2	52,2
	1	43	47,8	47,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	52	57,8	57,8	57,8
	1	38	42,2	42,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

G7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

H – Question N° 08

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	11	12,2	12,2	12,2
	2	79	87,8	87,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

I – Question N° 09

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	59	65,6	65,6	65,6
	2	21	23,3	23,3	88,9
	3	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	76	84,4	84,4	84,4
	1	14	15,6	15,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	42	46,7	46,7	46,7
	1	48	53,3	53,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	55	61,1	61,1	61,1
	1	35	38,9	38,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	58	64,4	64,4	64,4
	1	32	35,6	35,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	79	87,8	87,8	87,8
	1	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	71	78,9	78,9	78,9
	1	19	21,1	21,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	54	60,0	60,0	60,0
	1	36	40,0	40,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	75	83,3	83,3	83,3
	1	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

J9

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

K – Question N° 11

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	8	8,9	8,9	8,9
	2	62	68,9	68,9	77,8
	3	7	7,8	7,8	85,6
	4	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

L – Question N° 12

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	14	15,6	15,6	25,6
	3	55	61,1	61,1	86,7
	4	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

M – Question N° 13

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	70	77,8	77,8	77,8
	2	16	17,8	17,8	95,6
	3	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	21	23,3	23,3	23,3
	1	69	76,7	76,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	25	27,8	27,8	27,8
	1	65	72,2	72,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	81	90,0	90,0	90,0
	1	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	63	70,0	70,0	70,0
	1	27	30,0	30,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	81	90,0	90,0	90,0
	1	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	60	66,7	66,7	66,7
	1	30	33,3	33,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

N7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	89	98,9	98,9	98,9
	1	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

O – Question N° 15

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	13	14,4	14,4	14,4
	2	64	71,1	71,1	85,6
	3	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

P – Question N° 16

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	15	16,7	16,7	26,7
	3	59	65,6	65,6	92,2
	4	7	7,8	7,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	56	62,2	62,2	62,2
	2	26	28,9	28,9	91,1
	3	8	8,9	8,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	37	41,1	41,1	41,1
	2	38	42,2	42,2	83,3
	3	15	16,7	16,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

Q3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	35	38,9	38,9	38,9
	2	37	41,1	41,1	80,0
	3	18	20,0	20,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

R – Question N° 18

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	9	10,0	10,0	10,0
	2	70	77,8	77,8	87,8
	3	6	6,7	6,7	94,4
	4	5	5,6	5,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S – Question N° 19

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	89	98,9	98,9	98,9
	3	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	39	43,3	43,3	43,3
	1	51	56,7	56,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	33	36,7	36,7	36,7
	1	57	63,3	63,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	52	57,8	57,8	57,8
	1	38	42,2	42,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	74	82,2	82,2	82,2
	1	16	17,8	17,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	44	48,9	48,9	48,9
	1	46	51,1	51,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	28	31,1	31,1	31,1
	1	62	68,9	68,9	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

S7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	88	97,8	97,8	97,8
	1	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

T – Question N° 20

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	14	15,6	15,6	86,7
	3	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U – Question N° 21

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	22	24,4	24,4	95,6
	3	4	4,4	4,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	87	96,7	96,7	96,7
	1	3	3,3	3,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	79	87,8	87,8	87,8
	1	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	84	93,3	93,3	93,3
	1	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	84	93,3	93,3	93,3
	1	6	6,7	6,7	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

U5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

U6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	90	100,0	100,0	100,0

U7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	88	97,8	97,8	97,8
	1	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V – Question N° 22

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	84	93,3	93,3	93,3
	2	5	5,6	5,6	98,9
	3	1	1,1	1,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	74	82,2	82,2	82,2
	2	2	2,2	2,2	84,4
	4	14	15,6	15,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	50	55,6	55,6	55,6
	2	22	24,4	24,4	80,0
	3	7	7,8	7,8	87,8
	4	11	12,2	12,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	42	46,7	46,7	46,7
	2	3	3,3	3,3	50,0
	3	26	28,9	28,9	78,9
	4	19	21,1	21,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	49	54,4	54,4	54,4
	2	6	6,7	6,7	61,1
	3	6	6,7	6,7	67,8
	4	29	32,2	32,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

V5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	64	71,1	71,1	71,1
	2	1	1,1	1,1	72,2
	3	2	2,2	2,2	74,4
	4	23	25,6	25,6	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	4	4,4	4,4	5,5
	2	11	12,2	12,2	16,7
	3	59	65,6	65,6	82,2
	4	6	6,7	6,7	88,9
	5	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	8	8,9	8,9	8,9
	2	18	20,0	20,0	28,9
	3	26	28,9	28,9	57,8
	4	26	28,9	28,9	86,7
	5	12	13,3	13,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	1	1,1	1,1	1,1
	2	15	16,7	16,7	17,8
	3	52	57,8	57,8	75,6
	4	19	21,1	21,1	96,7
	5	3	3,3	3,3	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	12	13,3	13,3	16,7
	3	50	55,6	55,6	72,2
	4	15	16,7	16,7	88,9
	5	10	11,1	11,1	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	5	5,6	5,6	8,9
	3	36	40,0	40,0	48,9
	4	37	41,1	41,1	90,0
	5	9	10,0	10,0	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	3	3,3	3,3	3,3
	2	16	17,8	17,8	21,1
	3	49	54,4	54,4	75,6
	4	6	6,7	6,7	82,2
	5	16	17,8	17,8	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

W7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	2	2,2	2,2	2,2
	2	8	8,9	8,9	11,1
	3	27	30,0	30,0	41,1
	4	40	44,4	44,4	85,6
	5	13	14,4	14,4	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

XY – Question N° Combinison entre la question n° 15 & n° 03

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	11	2	2,2	2,2	2,2
	12	26	28,9	28,9	31,1
	13	4	4,4	4,4	35,6
	21	3	3,3	3,3	38,9
	22	13	14,4	14,4	53,3
	23	3	3,3	3,3	56,7
	31	5	5,6	5,6	62,2
	32	8	8,9	8,9	71,1
	33	2	2,2	2,2	73,3
	42	15	16,7	16,7	90,0
	43	2	2,2	2,2	92,2
	51	3	3,3	3,3	95,6
	52	2	2,2	2,2	97,8
	53	2	2,2	2,2	100,0
	Total	90	100,0	100,0	

الملحق رقم (**06**) – نموذج الميزانية أصول حسب المخطط المحاسبي الوطني

āǺÊΣl	ȯوȰǂ ɼȰǺʒ	ĞȄǺPǕ .ў	ğǺȭƳȴǕ	ĞȄzǺȰ .ў	ǮȄŋǺŎl
2	ğlرامارǅèɻl				
20	ةالداعدأ ƵاراÔه				
21	قيلا ماوȞنة				
22	أراȓي				
24	ǯتاǵql ğlÂهيɵ				
25	تماعيةǅzl ğlÂهيɵ				
28	ǟlƱql قيد ğlرامارǅèl				
	(2) ȸǻÂǅz ƹوǂƒ				
3	ğlǵşÂǺ l				
30	ǮالضائǠ				
31	مواد أşلية şلواǟم				
33	ةȞǻÔه ƵÔǹ ğlǅzمنت				
34	ǟlƱql قيد ğlǅzمنت				
35	ةȞǻÔه ğlǅzمنت				
36	ğƳşمهم ğƳضǌ				
37	ǨǇll Ɂلد ȷşÂƲ				
	(3) ƹوǂƒ				
4	ȧقوΣl				
42	ğlرامارǅèɻl ȧقوǵ				
43	ğlǵşÂǺ l ȧقوǵ				
44	ȯlȭالشر Ɂعل ȧقوǵ				
45	āΣاسl Ɂعل ğقايǤسǩ				
46	ȯƳǇǻèɻl ȧقوǵ				
47	ǞÂائنǮال Ɂعل ȧقوǵ				
48	النقداǤة				
40	ئانةدا ɭومÔƖl ğاǮساǵ				
	(4) ƹوǂƒ				
	ǮȄŋǺŎl				

الملحق رقم (**07**) – نموذج الميزانية خصوم حسب المخطط المحاسبي الوطني

āǺÊΣl	ȝǺŎر ا ĺ Ôوȳ	ا ǺǕŊ	ŎǺŋĔƷ ا ƨÂəĔĞ
1	ǂموال ا ĺ اŎة		
11-10			
12	ءƔƨا ğ ا qŎدار		
13	ğ اطاتيğا		
14	ǃ ا ĺ عا ğ ا ɟèƏتǆمار		
15	ǥ ƨǻ ǃ عادو التقييɭ		
18	ĵ نتائ ǰ رهن ا ĺ تÂÔȗŎ		
19	ǻ ƨا ĺ ğ ا ǂ عȡاŏ ا ĺ سائر		
	ŎǺȶوع (1)		
5	ا ĺ داور		
52	داور ا ɟèƏتǆماراğ		
53	داور ا ÂÂƨا ĺ ğ		
54	Ʒوǎا ğ ƙ8ll		
55	داور Ɵ ℓ ا ĺ شرȭا ğ الشرȭا ğ ا ΣÂليȁ		
56	داور ا ɟèƏ8Ɣ ȯ		
57	ǩ سƋيقا ğ مالية		
58	داور مالية		
50	ǵ ساتا ğ ا ɟ ŏوȯ الدائنة		
	ŎǺȶوع (5)		
	ȶǺȶوع ا ĺ Ôوȳ		

الملحق رقم (**08**) – نموذج جدول حسابات النتائج حسب المخطط المحاسبي الوطني

ĞǡǠƘǖŊǠǚ ǀ	ĞǡǖƘ ŊǠǚ ǀ	**ǧƸǐƬǕ ǹƺǖ**	**ǡƸǐƬ**
		Ʒضائع ǧƸǆƻǐ	60
		بضائع مستهلكة	60
		ƃƸƤǛ Ɩ ŋƸƘ	**80**
		ƃǖƤǛ Ɩ ǖƘ	80
		ţ ǖƫ ǩƸƫƘ	71
		ǰ ǩǖǆ ǩƸƫƘ	72
		ǖǆƸǂ ǥǖǼƻ ǩƸƫƘ	73
		ǧƸǆǐƘ ǖǂ	74
		ǩƸƫƘ ǽƸƘƫƘ ǖǆǂ	75
		مواد ولوازم مستهلكة	61
		ǧƸǆǐƘ	62
		ǆƸǐ Ɩ ǖǆǂ	**81**
		القيمة المضافة	81
		ǩƸǖƸǂ ǩƸƫƘ	77
		ǯƻƿǖƬƾ ǽƸƘƫƘ ǖǆǂ	78
		ǖǆǐƬǕ ǽǖǂƸ	63
		ǥǖƸǕǇ ǖǆǂ	64
		مالية ǽǖǂƸ	65
		متنوعة ǽǖǂƸ	66
		ǧƸǆǐƸǐƘ ǖǆǂ ǧǖǂƸǐ	68
		ǯƻƿǖƬƾ ǆƸǐ	**83**
		ǯƻƿǖƬƾ ǩƸǖǆ ǩƸƫƘ	79
		ǯƻƿǖƬƾ ǩƸǖǆ ǽƸƘƫƘ	69
		ǯƻƿǖƬƾ ǩƸǖǆ ǆƸǐ	**84**
		ǯƻƿǖƬƾ ǆƸǐ	83
		ǯƻƿǖƬƾ ǩƸǖǆ ǆƸǐ	84
		ǧƸǆǐƤǛ ǖǆǂ ǆƸǐ	**880**
		ǥǖƸǕǇ علی ǖǆǂ	889
		ǖǆǂ ǆƸǐ	**88**

فهرس المحتويات

الفصل الثاني : محددات وضوابط النموذج المحاسبي 59

الخاتمة 227

المراجع 233

الملاحق 243

تم بحمد الله الانتهاء من إعداد هذا البحث
في صيف عام **2004**

مداني بن بلغيث
صندوق بريد **892** ورقلة – الجزائر
http://benbelghit.online.fr
benbelghit@hotmail.com